



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABILIDAD
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

TESIS

**“LA IMPORTANCIA DE LA RELACIÓN DEL CONTROL
INTERNO Y EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA
UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL N° 13 DE
YAUYOS – 2019”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Bach. TACSA CUELLAR, MARCIA EUFEMIA

LIMA – PERÚ

2019

ASESOR DE TESIS

Dr. RENATTO BAUTISTA ROJAS

JURADO EXAMINADOR

Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG
Presidente

Dr. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
Secretaria

Dr. ANA CONSUELO TINEO MONTESINOS
Vocal

DEDICATORIA

A Dios, que es el forjador de mi camino,

A mis padres, por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad.

A mis hijas, que son la razón que me levante cada día a esforzarme por el presente y el mañana,

A mi esposo, por el apoyo incondicional que me ha brindado para poder cumplir mis metas.

A mis familiares y amistades, que de una y otra manera contribuyeron con su entusiasmo a seguir el camino del progreso.

AGRADECIMIENTO

Agradezco de todo corazón, a todas las personas que contribuyeron que esta investigación se haga realidad, muchas veces por la paciencia demostrada, a mis profesores, compañeros, a mis familiares que de una y otra forma me demostraron que la unión hace la fuerza y que toda dedicación tiene su recompensa.

RESUMEN

El presente estudio de investigación se ejecutó con la finalidad de determinar la relación entre el control interno y el área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.

El problema general se refiere a la siguiente interrogante: ¿qué relación existe entre el control interno y el área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos - 2019?, cuya hipótesis general es: sí existe una relación entre el control interno y el área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019. Las variables de investigación: variable independiente “control interno y la variable dependiente “abastecimiento”. Se utilizó el diseño no experimental de corte transversal, de tipo correlacional y método cuantitativo.

Como técnica de recolección de datos se utilizó la encuesta, fue aplicada a 23 trabajadores de la empresa para medir las variables de estudio. El cuestionario de control interno consta de 17 preguntas y de abastecimiento consta de 7 preguntas. Se utilizó la escala con 3 alternativas de respuestas: siempre, a veces y nunca. La confiabilidad de los cuestionarios por coeficiente de alfa de Cronbach es de .890 para el cuestionario de control interno y de .590 para el de abastecimiento

Por último, se concluye que no existe una relación estadística entre el control interno y el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.

Palabras claves: control interno, abastecimiento

ABSTRACT

This research study was carried out in order to determine the relationship between Internal Control and the Supply area of the local educational management unit No. 13 of Yauyos - 2019.

The general problem refers to the following question: What relationship exists between Internal Control and the Supply area of the Local Educational Management Unit No. 13 of Yauyos - 2019? Whose general hypothesis is: If there is a relationship between the Internal Control and the Supply area of the local educational management unit N ° 13 of Yauyos - 2019 The research variables: Independent variable "Internal Control and the dependent variable" supply. The Non-Experimental Cross-sectional design, correlational type and Quantitative method was used.

As a data collection technique, the survey was used, whose instrument the questionnaire was applied to 23 workers of the company to measure the study variables. The internal control questionnaire consists of 17 questions and sourcing consists of 7 questions. The scale was used with 3 alternative responses: Always, Sometimes and never. The reliability of the questionnaires by Cronbach's alpha coefficient is .890 for the internal control questionnaire and .590 for the supply questionnaire

Finally, it is concluded that there is no statistical relationship between Internal Control and the Supply area of the local educational management unit No. 13 of Yauyos - 2019.

Keywords: internal control, supply

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	i
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xi
INTRODUCCIÓN	xii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	13
1.1. Planteamiento de problema.....	13
1.2. Formulación del problema	16
1.2.1. Problema general.....	16
1.2.2. Problemas específicos	16
1.3. Justificación del estudio.....	16
1.4. Objetivos de la investigación	17
1.4.1. Objetivo general.....	17
1.4.2. Objetivos específicos	18
II. MARCO TEÓRICO	19
2.1. Antecedentes de la investigación	19
2.1.1. Antecedentes nacionales	19
2.1.2. Antecedentes internacionales	21
2.2. Bases teóricas de las variables	23
2.2.1. Control interno	23
2.2.2. Sistema de abastecimiento	41
2.3. Definición de términos básicos	46
III. MÉTODOS Y MATERIALES	50
3.1. Hipótesis de la investigación	50
3.1.1. Hipótesis general	50
3.1.2. Hipótesis específicas	50
3.2. Variables de estudio	51

3.2.1. Definición operacional.....	51
3.2.3. Definición conceptual	52
3.2.4. Definición operacional.....	52
3.3. Tipo y nivel de la investigación	53
3.4. Diseño de la investigación	53
3.5. Población y muestra de estudio.....	54
3.5.1. Población	54
3.5.2. Muestra	55
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	56
3.6.1. Técnicas de recolección de datos.....	56
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos	56
3.7. Métodos de análisis de datos	56
3.8. Aspectos éticos	57
IV. RESULTADOS	58
V. DISCUSIÓN	68
VI. CONCLUSIONES	72
VII. RECOMENDACIONES.....	73
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	74
ANEXOS	79
Anexo 1: Matriz de consistencia	80
Anexo 2: Matriz de Operacionalización.....	82
Anexo 3: Instrumentos	83
Anexo 4: Validación de los instrumentos	89
Anexo 5: Matriz de Datos.....	103
Anexo 6: Propuesta de valor.....	104

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Distribución de la población de los funcionarios, técnicos y administrativos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yauyos, 2019.....	54
Tabla 2.	Distribución de la muestra de los funcionarios, técnicos y administrativos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yauyos, 2019.....	55
Tabla 3.	Correlación entre la importancia de la relación del control interno y el área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local n° 13 de Yauyos – 2019.”.....	58
Tabla 4.	Correlación entre el ambiente de control de la variable de control interno y las dimensiones del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.....	58
Tabla 5.	Correlación entre la evaluación de riesgos de la variable de control interno y las dimensiones del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.....	59
Tabla 6.	Correlación entre los sistemas de información de la variable de control interno y las dimensiones del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.....	59
Tabla 7.	Correlación entre las actividades de control de la variable de control interno y las dimensiones del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.....	60
Tabla 8.	Correlación entre el seguimiento de la variable de control interno y las dimensiones del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.	60
Tabla 9.	Dimensión: ambiente de control.....	61
Tabla 10.	Dimensión: evaluación de riesgos	62
Tabla 11.	Dimensión: sistemas de información	63
Tabla 12.	Dimensión: actividades de control	64
Tabla 13.	Dimensión: seguimiento.....	65
Tabla 14.	Dimensión: planificación estratégica.....	66
Tabla 15.	Dimensión: gestión estratégica.....	67

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.	Dimensión: ambiente de control.....	61
Gráfico 2.	Dimensión: evaluación de riesgos	62
Gráfico 3.	Dimensión: sistemas de información	63
Gráfico 4.	Dimensión: actividades de control	64
Gráfico 5.	Seguimiento	65
Gráfico 6.	Planificación estratégica	66
Gráfico 7.	Gestión estratégica	67

INTRODUCCIÓN

La presente investigación denominada “La importancia de la relación del control interno y el área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.” Actualmente, las organizaciones del Estado tienden a pasar por problemas financieros y de abastecimiento de materiales, puesto que dependen de otras organizaciones independientes, para poder realizar sus actividades apropiadamente, esto incluyen, los aspectos de ingresos y egresos, además, de los temas relacionados a estos, los recursos que manejan las empresas del Estado son más limitados de los que maneja una empresa del mismo rubro y de la misma magnitud pero del sector privado, puesto que estas empresas, buscan gestionar los materiales y recursos humanos, con la finalidad mejorar la consecución de objetivos corporativos; las actividades de control que indican las políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de instrucciones de la dirección, información y comunicación, en el tiempo y forma pertinente, para cumplir con las funciones de cada trabajador, asimismo, en el presente proyecto, se desea saber cuáles serían los niveles y correlaciones entre las variables de estudio y plantear valor estratégico para los beneficiarios que serían las personas para que de la mano con apropiadas capacitaciones mejoren y utilicen efectivamente los recursos disponibles con los que cuenta la institución. A su vez, la investigación va a estar estructurada por los siguientes: capítulo I, problema de la investigación. Incluye el planteamiento del problema, formulación del problema, justificación, objetivos de la investigación, el capítulo II, cita el marco teórico de la investigación. En este capítulo, se consignan los antecedentes de la investigación, las bases teóricas de las variables, definición de términos básicos, el capítulo III hace referencia a métodos y materiales. Aquí se citan las hipótesis de investigación, las variables de estudio, el nivel de investigación, el diseño de la investigación, la población y muestra del estudio, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, la validación y confiabilidad del instrumento, los métodos de análisis de datos, el capítulo IV presenta los resultados, el capítulo V presenta la discusión y los análisis de discusión de resultados, el capítulo VI expone las conclusiones, el capítulo VII propone las recomendaciones, y los anexos de la investigación.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento de problema

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales, y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella, la administración pública es la institución integrada por los organismos que conforman la rama ejecutiva del poder público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza, la rendición de cuentas de la gestión tiene como fin último a la sociedad en su conjunto, pues las instituciones públicas que se crean para administrar los recursos del Estado racionalmente para satisfacer las necesidades básicas y generales de una institución perteneciente y dependiente a apartados públicos.

Acedo, Álvarez, Atanasio y Jensen (2011) manifiestan que el control interno es el proceso y la verificación de las medidas que rigen dentro de una institución, tales como: procesos y procedimientos, así como, la organización de presupuestos con respecto a la totalidad áreas, pero cabe mencionar, que estarán sujetas a una toma de decisiones realizada por la gerencia general, por otro lado, nos refieren que, a nivel internacional, los documentos presentados por la institución COSO, manifiesta un modelo general y aplicable para empresas privadas y públicas para que estas cumplan con el reglamento y normas establecidas por la ley, que dicta o establece dentro de un país determinado, así mismo, el 82% de 347 empresas encuestadas indican que utilizan el modelo COSO para establecer e implementar controles internos, cabe resaltar que el 14% del porcentaje anteriormente señalado da acceso a archivos o información pertinente a estudiar dentro de un control interno, a su vez, Tamborino (2011) refiere dentro de su artículo de investigación, donde cita a la corporación KPMG (2006) que el control interno para las empresas o instituciones ancladas a su núcleo institucional, es relevante puesto que, a partir del establecimiento de normativas, ha mejorado el control interno de los documentos y gestiones en un 76% de ellas. Correa, Gómez y Cano (2010) definen que el área de abastecimiento dentro de una organización, hace referencia al proceso organizado de suministros o materiales que requiere la organización, a

tener dentro de sus almacenes para ser distribuido dentro de sus demás áreas; por otro lado, establece que el abastecimiento dado dentro de la empresa multinacional, Procter & Gamble señalan que es relevante, puesto que a través de diversos estudios relacionados con el incremento o mejora en la carga de productos se logró identificar la disminución de tiempo y recursos económicos en un 40%, así mismo, refiere, que es muy importante el uso de las tecnologías de la información dentro de la cadena de abastecimiento, debido a que ayuda a mejorar la productividad dentro del almacén en el 100%.

Gómez, Blanco y Conde (2013) expresan que, a nivel latinoamericano, especialmente dentro del país de Cuba, que a partir del año de 1999, dentro del Ministerio de Finanzas y Precios, ha tomado como objetivo el incrementar la adquisición de materiales a través de la reducción de costos y tiempos en las organizaciones públicas, para así, evitar actividades ilícitas como la malversación de gastos y hechos de robo o hurto. A través de la aplicación del control interno dentro del país mencionado, se ha logrado el cumplimiento de estándares administrativos, presupuestales y de gestión humana expresados en 21 temáticas con un logro de cumplimiento del 80%, muy aparte, Young y Esqueda (2005) establecen que el proceso de abastecimiento es importante, puesto que, en las empresas hay diferentes procedimientos que acatar para realizar la adquisición de materiales por parte de los diferentes proveedores, por lo cual, el tocar esta variable consta de un grado adecuado de dificultad, más aún, si los materiales a adquirir son de origen extranjero, por otro lado, Mendoza y Ceballos (2016) indican que el proceso de abastecimiento implica la adquisición de materiales requeridos por la organización y sus diferentes áreas, para generar valor a lo largo de los procesos o actividades, así mismo, indican que a nivel de Latinoamérica, al generar una compra de un artículo determinado, se está obteniendo un control en su valor del 60% en la adquisición del producto o empresa proveedora a la organización, llegando a tener como mínimo un 50% de valor, por otro lado, hace hincapié a los datos planteados por la empresa P&G donde a través de sus diferentes corporaciones y empresas ha logrado obtener un ahorro del capital de casi 200 millones pesos transformados a porcentaje de ganancia total, que es casi un 9.6% dentro de un período mayor a dos años.

El Ministerio de Economía y Finanzas (2020) refiere que el abastecimiento referido dentro del estado peruano está realizado por la Dirección General de Abastecimiento, que es el órgano estatal con mayor jerarquía organizativa en aspectos de la adquisición y distribución de suministros, así mismo, ésta tiene la función principal de gestionar las cadenas de materiales distribuidos a la totalidad de entidades estatales. Además, Alegre (2020) propone que dentro de la problemática evidenciada a consecuencia de la Covid 19 en el Perú, varias entidades se han visto afectadas, haciendo referencia a que algunas todavía no se encuentran al 100% operativas. También Acedo, Álvarez, Atanasiu y Jensen (2011) definen que la organización que rige o aplica el control interno a las organizaciones del Estado peruano, es la Contraloría General de la República, la misma que, establece documentos de gestión de recursos estatales. Así mismo, la Contraloría General de la República (2015) establece que, dentro de su marco normativo aplicado a nivel nacional, indica el 25 % de cumplimiento de las actividades de control interno hacia las organizaciones estatales, que dentro de ellas, se encuentran específicamente divididas en 3 aspectos, de forma central con un cumplimiento del 36%, donde se encuentran gestionadas las entidades del Ministerio de Educación y similares, de forma regional y local con un 20% de cumplimiento cada una, además, podemos considerar que se tomaron en cuenta, las siguientes características de evaluación para la variable anteriormente mencionada, que son la evaluación de riesgos, supervisión, actividades de control y sistema de comunicaciones, con un porcentaje de cumplimiento del 10, 14, 31 y 37% respectivamente.

Ante los párrafos anteriormente mencionados y haciendo mención a lo ocurrido dentro de la Ugel de Yauyos N°13, ocurre una inexistencia de la aplicación del control interno para las actividades relacionadas a la adquisición de la compra de material de oficina entre otros, además de darse el incumplimiento de algunas actividades debido a que se requiere, un mayor abastecimiento de personal, aspectos presupuestarios y administrativos, es por esto que dentro del desarrollo de la entidad mencionada se requiere un estudio de las variables de control interno y área de abastecimiento con la finalidad de generar una respuesta institucional, acorde con las necesidades más elementales de la población que se ha tomado como estudio, en tal sentido, el área de abastecimiento cuya función principal es

planear, dirigir y controlar la administración de los recursos financieros de acuerdo con las normas del Sistema de Tesorería y Presupuesto Público, sin embargo, en la práctica es la que menos se hace.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG ¿Qué relación existe entre el control interno y el área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos - 2019?

1.2.2. Problemas específicos

PE 1 ¿Qué relación existe entre el ambiente de control del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos - 2019?

PE 2 ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos - 2019?

PE 3 ¿Qué relación existe entre los sistemas de información del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019?

PE 4 ¿Qué relación existe entre las actividades de control del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos - 2019?

PE 5 ¿Qué la relación entre el seguimiento del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019??

1.3. Justificación del estudio

La presente investigación es un estudio innovador de las variables de control interno y sistema de abastecimiento, teniendo como muestra, los colaboradores de determinadas áreas de la Ugel N°13 de Yauyos en el marco en el año 2019, debido a que existen irregularidades en las demás instituciones del Estado y/o gobiernos

locales en la revisión de funciones y uso inadecuado de los recursos materiales y la adquisición de los mismos.

En la relevancia social, este estudio, servirá como base, para desarrollar planes de intervención y estrategias de afrontamiento para la utilización e implementación de recursos tecnológicos que ayuden a administrar de forma mucho más adecuada los recursos materiales que existen en la organización y la forma más apropiada de adquirirlos.

Por otro lado, en la justificación práctica los resultados de la investigación, permitirán a los colaboradores que forman parte de la organización estudiada a tomar conciencia, acerca de malversación de recursos materiales y también a mejorar el flujograma de adquisición de productos, para evitar perder tiempos y aspectos económicos, Por lo que, los resultados de esta investigación sirven para evidencias para el Estado y se apliquen modelos de intervención de mejora administrativa.

Así mismo, el presente estudio cuenta con una finalidad teórica puesto que tomará datos obtenidos de otras investigaciones y ampliará el mismo, por medio de la sustentación y aportación de conocimientos de la investigadora tomando como sustento los resultados obtenidos que servirán como base para ampliar el conocimiento teórico de las variables de estudio, que son el control interno y abastecimiento.

Tomando en cuenta, el aspecto metodológico, puesto que permitirá ampliar el conocimiento de los constructos estudiados en la investigación, y servirá como referencia para posteriores estudios de investigación acerca de los constructos estudiados.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

PG Determinar la relación entre el control interno y el área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos - 2019

1.4.2. Objetivos específicos

- PE 1 Determinar la relación entre el ambiente de control del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019
- PE 2 Determinar la relación entre la evaluación de riesgos del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019
- PE 3 Determinar la relación entre los sistemas de información del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.
- PE 4 Determinar la relación entre las actividades de control del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.
- PE 5 Determinar la relación entre el seguimiento del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes nacionales

Coha (2018) realizó su investigación para obtener el grado de maestría en gestión pública en la Universidad César Vallejo, denominada “Control interno en la gestión pública. El caso en una entidad del Estado” cuyo objetivo de estudio fue identificar los niveles presentados en una entidad estatal, así mismo, la muestra de estudio estuvo conformada por los colaboradores de las diferentes áreas de una entidad, los instrumentos utilizados para la investigación fueron la entrevista y análisis documental, entre las conclusiones obtenidas podemos indicar que solo al 25% de las entidades del estado peruano se les realiza una evaluación en su sistema de control interno, además, este tiene un vigencia de 24 meses.

Cáceres (2019) realizó su investigación para obtener el grado de maestría en contabilidad en la Universidad Federico Villareal, denominada. “Control interno según la metodología COSO I y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada” cuyo objetivo fue determinar la correlación entre las variables anteriormente mencionadas, la muestra fue de estudio estuvo conformada por 15 colaboradores del área de contabilidad, entre los instrumentos fue un cuestionario realizado por Valderrama (2014) entre las conclusiones obtenidas, observamos que los resultados en los índices de correlación demuestran que existe una alta significancia evidenciada a través de una media estadística de .921 con base a 1.000, además, podemos considerar que el 80% de los activos dependen del control interno apropiado dentro de la organización.

Ninet (2019) realizó su investigación para obtener el grado de licenciatura en administración en la Universidad San Ignacio de Loyola, denominada “El control interno en el área de logística y su relación con la gestión financiera en las empresas del sector de pintura en polvo del cono norte de Lima” cuyo objetivo de estudio fue establecer la relación entre las variables anteriormente expresadas, la muestra de estudio estuvo conformada por 7 personas de una corporación las cuales cumplen el puesto de gerentes en sus respectivas áreas, entre los

instrumentos aplicados se evidenció que el investigador elaboró dos cuestionarios con escala Likert para medir las variables de investigación, entre los resultados obtenidos indicamos que existe una correlación positiva y significativa estadística que permite relacionar ambos constructos demostrada con un índice de correlación de 0,894.

Condori y Quispe (2019) realizaron su investigación para obtener el grado de bachiller en contabilidad en la Universidad Tecnológica del Perú, denominada. “La gestión del control interno en las cuentas por pagar de la empresa Central Parking System Perú S.A. 2018” cuyo objetivo de estudio tuvo fue determinar la relación entre las variables mencionadas anteriormente, así mismo, la población de estudio fueron las áreas de tesorería, control de gestión, logística, atención al cliente, contabilidad y gerencia general de la empresa Central Parking System Perú S.A. así mismo, los instrumentos utilizados fueron la recaudación sistemática de información administrativa y financiera a través de cuentas y pagos a proveedores, entre las conclusiones obtenidas se evidenció una malversación de gastos que ascendió a la suma de S/. 184,324.04, entre las cuales la principal cantidad monetaria mal utilizada fue la realizada de pagos a proveedores por materiales secundarias con una suma de S/ 21,781.00.

Centeno y Zavaleta (2019) realizaron su investigación para obtener el grado de licenciatura en contabilidad en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, denominada, “Sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 y su impacto en la gestión empresarial en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino” cuyo objetivo de estudio fue describir los resultados obtenidos del sistema de control interno a partir de la aplicación del modelo COSO, así mismo, la muestra de estudio estuvo conformada por 2 colaboradores del área de auditoría, entre los instrumentos utilizados, se elaboró una entrevista estructurada y una encuesta para la recaudación de datos, entre las conclusiones obtenidas se evidenció que el 68,4% de las áreas de la empresa reaccionaron positivamente a la aplicación del control interno.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Ferrero (2015) realizó una investigación para obtener el grado de administración y dirección de empresas en la Universidad de León, Madrid, España, denominada La gestión de inventarios. Aplicación práctica en una empresa del sector farmacéutico. El caso de Laboratorios Jiménez, S.L. Cuyo objetivo de estudio estuvo relacionado con observar y analizar los procesos dentro de la denominada empresa, la muestra de estudio estuvo conformada por la totalidad de colaboradores dentro de las diferentes áreas de la empresa, así mismo, se utilizaron los siguientes instrumentos de recolección de datos, que es la revisión sistemática de documentos y stock. Entre las conclusiones obtenidas podemos indicar que el aprovisionamiento anual, es mucho mejor en comparación que la adquisición de materiales de forma mensual o semanal existiendo un ahorro de capital de entre 10 y 43 euros dependiendo del producto.

Yarce (2015) realizó una investigación para obtener el grado de maestría en administración en la Universidad Autónoma de Puebla, México, denominada Propuesta de control interno administrativo para el departamento de contabilidad de la Facultad de Economía de la BUAP. Cuyo objetivo fue identificar cuáles eran los procesos funcionales dentro de la organización que se tomó como estudio, la muestra estuvo conformada por toda la organización, por otro lado, los instrumentos utilizados se remitieron a entrevistas estructuradas, encuesta y revisión de documentos financieros y administrativos, observándose como resultados que los gastos de adquisición, se debían usualmente a aspectos de viáticos para la adquisición de materiales, que implicaban más de una cuarta parte del gasto presupuestal, con un 26.74%.

Hoyos y Lozano (2015) realizaron una investigación para obtener el grado de especialista en contabilidad y auditoría en la Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Bogotá, Colombia, denominada Diagnóstico del control interno para una pyme del sector de servicios temporales, cuyo objetivo de estudio fue diagnosticar los aspectos que afectan o determinan el éxito del control interno dentro de una organización, la muestra de estudio estuvo conformada por toda la organización, entre los instrumentos aplicados se evidenció que se aplicó una evaluación de componentes por medio de una encuesta elaborada por la investigadora,

obteniéndose como conclusiones que de los componentes evaluados se evidencia, que las dimensiones de objetivos globales, específicos y el riesgo generado evidencian y requieren un mejor desarrollo, debido a que existen calificaciones entre 2.44 y 2.78 con un promedio de 2,67 de una base calificativa de 5.

Muñeton y Vargas (2016) realizaron una investigación para obtener el grado de licenciatura en la Universidad Minuto de Dios, Bogotá, Colombia. denominada, Estructura y auditoría interna modelo informe coso aplicado al área de servicio al cliente, en Ici, Colombia, cuyo objetivo de estudio fue aplicar una auditoría interna para establecer un control interno dentro de las áreas de la empresa, la muestra de estudio estuvo conformada el área de servicio al cliente, entre los instrumentos aplicados evidenciamos que se aplicaron encuestas de evaluación para establecer auditorías estratégicas, entre los resultados obtenidos evidenciamos que se evaluaron los componentes de entorno o ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, finalmente terminando con el aspecto de supervisión, teniendo niveles de confianza que oscilan entre el 35% y 64% de cumplimiento de actividades.

Estrada (2017) realizó una investigación para obtener el grado de licenciada en contabilidad en la Universidad Tecnológica Equinoccial, Quito, Ecuador, denominada Control interno a las cuentas por cobrar de la empresa Futurama Kitmotor la casa del rectificador S.A., período 2015, cuyo objetivo fue diseñar un plan de control interno para la organización anteriormente mencionada, la muestra estuvo conformada por 8 colaboradores, que es la totalidad de la denominada organización, así mismo, los instrumentos aplicados se remiten a la aplicación de análisis documentales, encuestas elaboradas por la investigadora y revisión de información económica o presupuestal de la empresa, entre los resultados obtenidos evidenciamos que existe un nivel de riesgo entre los colaboradores de 14.06 a 31,30 en el impacto del control interno hacia los diferentes puestos, así mismo, podemos indicar que la rotación de productos es generalmente y en promedio de 50 días.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Control interno

2.2.1.1. Definición de control interno

Ramón (2004), expresa que el control interno es el conjunto de elementos y documentos de gestión que rigen en una empresa para supervisar, así mismo, promueve la eficiencia y desempeño de todos los colaboradores dentro de la institución, debido a que es un sistema de supervisión y de eliminación de limitaciones que retrasen la productividad dentro de la organización.

Norka (2005), refiere que el control interno es la normativa que un equipo auditor aplica sobre una organización para identificar cuáles son las características, que afectan o afligen negativamente a la organización y sus colaboradores, así mismo, los conocimientos o la información obtenida por parte de la aplicación de instrumentos, además, se debe considerar que todos los esquemas jerárquicos dentro de todas las organizaciones son diferentes y la aplicación de procedimientos deben estar coordinadas y satisfacer las necesidades visibles y no diagnosticadas, las cuales serán analizadas por un equipo multidisciplinario. Indiferentemente a los recursos humanos de la organización deben aplicarse y capacitarse, para adaptarse a las tecnologías de la información que se apliquen o que requiera el equipo auditor.

Según Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005), expresan que este proceso de gestión es un aspecto administrativo y financiero para recabar información pertinente a las actividades internas y externas que afectan negativa o positivamente a la empresa en el control de sus recursos materiales y la gestión del talento humano.

Barquero (2008), manifiesta que el control interno es un proceso de gestión que mantiene sobre reglamento todos los aspectos administrativos y financieros, es decir, lo representado en cantidad monetaria o los estándares reglamentarios deben estar expresados en un documento formal donde toda la empresa debe estar consciente, y saber ello, así mismo, este autor se basa en lo que dice COSO, que indica que es un proceso diseñado para mantener el orden estructural dentro de

una organización en cual, está regido por operaciones y objetivos para medir el avance y cumplimiento de las normatividades.

Plasencia (2010), propone el control interno es una actividad humana que ha evolucionado con el pasar de los años, y con intervención de diferentes profesionales de forma individual o colaborativa, para cumplir y apoyar a la empresa a cumplir con sus metas y objetivos económicos y administrativos, generalmente su profesional se da a partir de mediados del siglo pasado, con la organización de métodos y medios de comunicación que las empresas económicas, como bancos tenían que medir sus activos y confiabilidad y validez de sus estructuras contables en las diferentes sucursales, y que estas, tenían que cumplir con políticas internas, así como políticas o normativas estatales que se interrelacionaban con los departamentos de economía o contabilidad de la empresa beneficiada por la aplicación de este proceso de gestión.

Según Rivas (2011), el control interno es un aspecto de gestión que se puede aplicar en toda organización para identificar su realidad dentro del plan económico y administrativo, y a partir de esto, generar una estructura o plan de mejora de forma estratégica para generar una mejora integral para los colaboradores que forman parte de ella, tomando en cuenta los conocimientos o datos relevantes de las diferentes áreas, así como su nivel de desempeño que será de gran utilidad para el proceso de recaudación de información y posterior aplicación de mejoras, Por otro lado, revela que la empresa beneficiada al ser una estructura organiza, es decir, formada por colaboradores con un determinado estilo de vida y conductas que rigen en la empresa, además de una cultura organizacional, a través de lo expresado el equipo que interviene para aplicar el control interno, debe ser considerado además de aplicar adecuados estrategias administrativas para recabar apropiadamente los resultados hasta encontrar la información adecuada y pertinente a solucionar los aspectos que afligen a la empresa en control de gastos, ante lo referido es importante que los gastos generados por adquisiciones, además hay que considerar el control interno ha pasado por diferentes modificaciones a lo largo de los años y considerando las evoluciones de otros aspectos inmersos a la misma, tal es la auditoría, que sumada al control interno, generaba evidencias empíricas que ayudaban al control interno a tener un enfoque que recolectaba información

para controlar las funciones administrativas y económicas que eran recabadas a lo largo de un tiempo dado y determinado en la empresa con la finalidad de establecer mejoras, posteriormente el término evolucionó a temas legales, debido a que los estados alrededor del mundo, identificaron que existen diferentes factores de estafa, malversación de gastos y evasión de impuestos de acuerdo con los ingresos obtenidos en empresas del sector público o privado, idearon una solución de operar mediante entidades de control para corregir y conocer cuáles son los aspectos reales de sumas monetarias que maneja una empresa a lo largo de un tiempo determinado, posteriormente, las empresas del sector privado adaptaron este modelo para mejorar sus procesos administrativos y ser más competitivas dentro del ámbito o rubro donde se desarrollan, indiferentemente para alcanzar los planes de la organización el control interno es la aplicación de procesos e instrumentos para recolectar datos que debidamente serán protegidos para el desarrollo de la empresa.

Marco (2014), manifiesta que el control interno es definido usualmente como un proceso de gestión, realizado por un órgano controlador estatal o privado del estado donde la empresa ejerce sus actividades, con un objetivo de salvaguardar los intereses de la empresa en términos económicos o administrativos, y en segundo o tercer lugar la gestión del talento humano, usualmente sucede en la actualidad que todavía aun los directivos piensan que los recursos materiales que tienen un alto costo son superiores a la del talento que ofrece un colaborador en la mayoría de ocasiones, cuando la eficacia de un proceso de debe a la revolución o avance de los procesos dado por el cumplimiento de objetivos de los colaboradores, especialmente basándose en aspectos jurídicos y bajo un mandato legal, dentro de la misma, hay objetivos y metas que la institución se plantea con la finalidad de obtener mejores recursos materiales, del talento de colaboradores y financieros.

Khoury (2014), establece que es un aspecto jerarquizado que lo ejecuta una organización privada o pública para identificar características positivas o negativas que afligen o resaltan el desempeño de las diferentes áreas laborales, administrativas, económicos, de abastecimiento o almacén, entre otras.

De acuerdo con Espinoza (2014), el control interno en un sistema evaluativo para que la empresa llegue a cumplir sus objetivos, especialmente los establecidos,

a través, de su misión y visión, para ello este va a estar sujeto y evaluado por un auditor interno para que se cumplan todos los procesos y procedimientos que se van a establecer, también se puede indicar que el control interno es generalmente ejercido y aprobado bajo la gerencia general de la institución donde se quiera realizar, con la finalidad para cumplir y mejorar los flujogramas de procesos para que con ello se genere una mejor efectividad y eficiencia en las operaciones, que son en su mayoría de índole administrativa, financiera y económica, viendo de forma general los ingresos y egresos que tiene la empresa, también podemos indicar que se deben de verificar la exactitud de la información recabada.

Lozano y Tenorio (2015), manifiestan que el control interno dentro de la organización es el control de la eficiencia, eficacia y productividad que los colaboradores ofrecen ante la realización de una determinada acción o proceso para el cumplimiento de un objetivo organizacional que tiene como finalidad formar parte de un procedimiento que le genere ingresos económicos a la empresa, para ello, se tiene que ver que las políticas de control existen para realizar el cronograma de tareas, puesto que si los colaboradores no están capacitados, el control interno no tendría gran impacto, aunque se mejoren los procesos, quienes son el principal activo en toda organización son los trabajadores que suman su aporte teórico y práctico, al cumplimiento de las tareas y actividades que tiene en sus puestos laborales.

Prada, Blazquez, Gutiérrez, Morancho, Mou, Ramón, Ricós y Salas (2016), refieren que el control interno es una gestión de calidad continua, que se puede establecer dentro de todas las organizaciones, y que ayuda a establecer documentos de control y capacitaciones a las jefaturas en conocimientos de monitoreo o supervisión, por otro lado, las actividades no suelen basarse siempre en un mismo indicador, sino que tienen diferentes indicadores o niveles que se utilizan de acuerdo con el puesto a evaluar, por parte de un jefe. Así mismo, los autores nos proponen dos características completamente opuestas, siendo los conceptos de control interno, es decir los recursos materiales o tecnológicos que utilizan los trabajadores, además de la gestión del talento humano, y el control externo que son factores fuera de la empresa que influyen sobre los aspectos

internos que acabamos de mencionar, en consecuencia, se genera una evaluación de los perfiles dentro de la empresa.

Portal (2016), define que el control interno es la recaudación de información por parte de la aplicación de auditorías y estrategias que se pueden dar por separado o en integración con un proceso de control, lo importante es la planificación de información que se va a recabar para identificar cuáles son los riesgos actuales y los potenciales que pueden afectar a la organización y la salud de los colaboradores, todo ello, para encontrar una solución y poder reducirlos o eliminarlos en su totalidad para establecer un correcto funcionamiento de los procesos. Por otro lado, se deben plantear objetivos o metas que tengan como finalidad el cumplimiento del marco legal, y sobre todo, que salvaguarden la información privada de la empresa y el desarrollo de la misma mediante programas de intervención y/o capacitación a colaboradores en nuevos conocimientos o inversión de nuevas tecnologías de información o recurso materiales, que serán de utilidad a reducir los costos a largo plazo y acortar los tiempos de los procesos, además estas funciones siempre deben ser incorporadas por la gerencia o dirección general para toda la empresa debido a que ésta, tiene un cierto grado de influencia sobre los demás colaboradores que cumplen diversos puestos dentro de la organización, además, de que estos directivos van a tener la decisión final de que decisiones o actividades se van a aplicar en su organización para solucionar los aspectos negativos dentro de la organización, muy aparte e indiferente de cuáles sean las actividades a aplicar.

Reyes (2017), refiere que el control interno son las actividades de organización que se aplican dentro de una empresa para generar que los procesos y actividades industriales estén siendo realizadas de acuerdo con los documentos y políticas administrativas expresadas planteadas y establecidas regidas a la normatividad laboral del Estado, por otra parte, trata de solucionar los inconvenientes o aspectos negativos que retrasen las actividades o afecten la seguridad y salud ocupacional de los trabajadores, quienes brindan labores a la organización, así mismo, se destaca de otros conceptos pues busca dotar o brindar a la organización de soluciones eficientes y que se adapten a entornos constantes

o dinámicos por el cual toda organización pasa dentro de su vida institucional junto a sus trabajadores.

Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018), señalan que son sistemas y procesos que se pueden dar en toda organización con el principal apoyo de la gerencia y la administración principal, además, de la colaboración y disposición de los demás trabajadores, en el que se busca promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, la calidad de los servicios públicos que presta, cuidar y resguardar los recursos y bienes teniendo como objetivo principal una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

Vergara (2018), manifiesta que el control interno es la gestión realizada por el área de contabilidad o finanzas dentro de la mayoría de empresas, puesto que la mayoría de modelos se basan en una visión económica de la empresa, puesto que los aspectos económicos se basan o de supervivencia dentro de toda empresa, existen gracias a tener un adecuado ingreso y manejo de la economía, por otro lado, dentro del ámbito de Latinoamérica se establece que la finalidad y definición del control interno, se basa en gestionar adecuadamente, los recursos que obtiene la empresa y saber cómo distribuirlo a través de mejoras en las diferentes áreas.

2.2.1.2. Importancia del control interno

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005) establecen que este proceso de gestión, tiene una importancia en la seguridad de la información que nos proporciona la aplicación de este proceso, debido a que nos genera un cambio de perspectiva y cambio de mentalidad en la aplicación de nuevos programas de mejora o capacitación a partir de la visualización de resultados.

Barquero (2008), explica que la importancia del control interno se otorga por lo general, a la relevancia de los instrumentos de control documentario que deja y cómo estos afectan el punto de vista o forma de actuar y comportarse de los trabajadores para cumplir con las metas establecidas, así mismo, tiene un aspecto importante y fundamental sobre todos, que es evitar que las compañías cometan

fraudes monetarios o de lavado de dinero que generen un problemática legal y económico para la gerencia y colaboradores que forman parte de la empresa.

Plasencia (2010), manifiesta que el control interno es relevante para todas las organizaciones, en especial para los colaboradores que forman parte de ella, pues la entidad beneficiada, siempre o en la mayoría de casos, toma medidas de adaptación o capacitación para la mejora de actividades, procesos y gestión del talento de los colaboradores, y es acá, donde los trabajadores reciben la actualización de conocimientos que les apoya a mantenerse actualizados y dentro de la vanguardia del campo laboral, muy aparte, sirve en entidades pequeñas hasta grandes empresas, puesto que sirve de mucha utilidad para mantener una correcta línea de producción y registro de los datos cuantificables.

Choix y Velasquez (2012), sostienen que la finalidad de control interno busca la mejora continua de los procesos, en específico de las áreas administrativas y contables de la empresa, para que la información sea veraz y oportuna en todos los aspectos, también tiene como finalidad descubrir los errores o desviaciones, que durante el desarrollo de las transacciones no hubieran sido detectados por los procedimientos de control preventivo.

Sobre la finalidad del control interno en la gestión pública y de manera particular en unidades descentralizadas, es el uso eficiente de los recursos disponibles para la consecución de los objetivos. Sin embargo, es imperativo establecer otros fines más específicos, los cuales son:

Informar: consiste en transmitir y comunicar la información necesaria para la toma de decisiones. A través de la evaluación de las actividades y procesos productivos llevados a cabo por una institución o durante la ejecución de un proyecto de inversión, quedan en evidencia una serie de estados de resultados que de manera específica genera información sobre la gestión del proceso que servirá de apoyo para la toma de decisiones futura.

Coordinar: trata de encaminar todas las actividades eficazmente a la consecución de los objetivos. Se crea una planificación en donde exista una sistematización, en donde cada uno de los departamentos funcione de manera

coordinada y en conjunto, lleven a cabo una tarea específica que funcione en pro de la consecución de los objetivos.

Evaluar: la consecución de las metas (objetivos) se logra gracias a las personas, y su valoración es la que pone de manifiesto la satisfacción del logro. El recurso humano es el factor más importante dentro de la organización, se debe evaluar el desempeño de cada uno de ellos, para así garantizar que cada uno cumpla su rol de manera eficaz y oportuna.

El marco integrado de control interno (2014), nos proporcionan una información pertinente a la relevancia institucional en la organización, que la aplicación que el control interno otorga durante y después de su aplicación, puesto que genera un avance y cumplimiento de los objetivos y metas de la organización, así cómo a reducir los efectos nocivos o asociados, a atrasar el cumplimiento o beneficios de los colaboradores, así mismo, también ofrece un beneficio en los procedimientos operativos que realizan los colaboradores, debido a que a partir de ello, se pueden aplicar indicadores de control, además y hay que tener en cuenta, que el control interno se trabaja por medio de enfoques o bloques, a partir de esto, se generaran diferentes en el costo beneficio o distribución de recursos que otorguen la complejidad a las actividades ordinarias dentro de toda la empresa.

Khoury (2014), establece que dicho aspecto de gestión de carácter administrativo-financiero tiene una alta relevancia para la organización de forma holística y también para los colaboradores que forman parte de ella, en aspectos y medidas de adaptación comportamental a los trabajadores, ver las líneas de producción, la seguridad y salud ocupacional de quienes intervienen en ella, para reducir gastos innecesarios, plantear objetivos apropiados a cumplir y un sistema de medición estandarizado a cada área para controlar los avances.

Navarro y Ramos (2016), manifiestan que la importancia del control interno dentro de las empresas, sirve para gestionar los documentos administrativos y de gestión económico o presupuestal, por otro lado, los procedimientos deben guardar relación con las operaciones que realiza actualmente la empresa, así como, debe tener correlación entre los conocimientos actuales de los colaboradores o en caso no posean alguna preparación para dominar un recurso tecnológico o industrial, se

puede capacitar al personal para que las funciones y conocimientos, además las motivaciones de los trabajadores tienen que ir de acuerdo con la visión empresarial de la empresa. Por otro lado, los objetivos empresariales, deben ser medibles y de fácil entendimiento para todos los trabajadores, así como su respectivo nivel académico, puesto que no deben existir externalidades negativas que afecten la consecución de los resultados dentro o fuera de la organización, así mismo, las técnicas deben influir sobre los aspectos funcionales de los colaboradores, tales como aspectos de responsabilidades, actividades o funciones.

Estrada (2010) citado en Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018), manifiestan que el proceso de gestión llamada control interno tiene una relevancia empresarial para cumplir con los objetivos laborales de los colaboradores en la organización, para otorgarle valor económico y de posicionamiento dentro de la empresa, así mismo, la administración se establece a través de actividades y planteamiento de indicadores, este procedimiento de organización contribuye a controlar la corrupción en organizaciones estatales o privadas, puesto que, el equipo que aplica los instrumentos y actividades son imparciales y objetivos con las entrevistas y aplicaciones de instrumentos, posteriormente con los resultados encontrados, los cuales no pueden ser modificados puesto que, serán de índole público para la gerencia general y esta decidirá si lo distribuye ante las jefaturas o ante todos los colaboradores de la empresa, esto se realiza para enfocar a los trabajadores de la organización a cumplir con la misión y la visión de la empresa, para lograr estos dos aspectos se deben proponer objetivos y metas cuantificables, especialmente se deben cumplir con los trabajos.

Deloitte (2015) citado en Vergara (2018), manifiestan que el control interno tiene una importancia en modificar las conductas o comportamientos negativos de los trabajadores en las diversas áreas de una organización, o también replicar la conducta positiva de un autor, y usarla como ejemplo para mejorar el aspecto de cultura organizacional dentro de la empresa, por otro lado, plantear y dar la confianza respectiva a los trabajadores para que cumplan apropiadamente con los objetivos programados, así mismo, establecen niveles de adecuación en la mayoría de las jerarquías o puestos en la empresa, cabe mencionar que también ayudan a tener una visualización más global de la administración de recursos en la

organización, y por el contrario, ver cuáles son los riesgos que afectan la estabilidad empresarial y ocupacional de los trabajadores, por otro lado, generar documentos de gestión de carácter administrativo que lleven a la empresa a generar supervisiones esporádicas.

2.2.1.3. Limitaciones del control interno

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005), proporcionan el siguiente punto de vista, refiriéndonos que las limitaciones del proceso de control interno, mayormente se da en los aspectos comunicativos o canales de socialización que existe dentro de una entidad corporativa, pero éstas son un limitante al momento de aplicar de forma interna o externa el control interno, para saber cuáles son las incomodidades y necesidades que requiere la organización y los colaboradores que conforman parte de ella, por otro lado, las jefaturas y posiciones de mayor jerarquía dentro de la organización tienen la responsabilidad de transmitir la información de un colaborador a otro, para informarles que se realizará una serie de aplicaciones de control para detectar las necesidades, consecuencia se dará paso a aplicaciones que revelen la información adecuada y confiable, que servirá para las posteriores aplicaciones pertinentes para solucionar las problemáticas detectadas. A modo de conclusión, las comunicaciones también deben ser transmitidas a entidades y personas indirectas que frecuentan la organización, tales como proveedores, clientes e inversionistas para que tomen las medidas respectivas del caso y no dificulten o establezcan barreras de entrada o comunicativas que obstaculicen la transmisión de información o la distorsión de la misma.

Khoury (2014), manifiesta que antes, durante y después de la aplicación del control interno a determinadas áreas de la empresa o a la totalidad de la empresa, siempre existen aspectos que limitan el alcance de este proceso administrativo y financiero, tales como: restricciones en la información brindada por la empresa y sus jefaturas, impidiendo obtener conocimientos fidedignos del estado actual de la organización, o brindar falsa o errónea para favorecer positivamente a algunas áreas en su reporte, indiferentemente si quién lo aplica es una entidad del Estado, para reportar y analizar aspectos que vayan contra la ley o sea la propia empresa para establecer mejoras, siempre existe la probabilidad que haya personas que

impidan conseguir los objetivos que se proponga la entidad o equipo que aplique el control interno y la empresa beneficiada.

Ubillús y Tamayo (2016), aportan significativamente que para el progreso de un país, siempre hay que identificar el desarrollo de las empresas privadas y públicas de gran y pequeña envergadura en todos los rubros, para ver cuál es el soporte empresarial del país, indiferentemente a ésto, hay muchas organizaciones estatales que se toman muy en serio dicha responsabilidad y atormentan a toda empresa a cumplir con los requerimientos básicos, eso hace que las organizaciones se adapten con previa anticipación y adapten comportamientos que no son los usuales en ellas, ésto hace que los resultados expresados no sean los de la organización en sí, es decir, no son confiables ni válidos para demostrar su actitud ante el entorno microeconómico y macroeconómico del sector.

Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018), establecen que las limitaciones del control interno dependen de los procedimientos e instrumentos que el equipo de control establezca sobre la organización, debido a que debemos tener en cuenta qué aspectos vamos a evaluar, y hay que considerar que no todos instrumentos se generalizan a todas las organizaciones y áreas que conforman de ella, debido a que algunas organizaciones no van a tener área publicitaria por colocar un ejemplo, y ésta es diferente de otras áreas, también hay que tener en cuenta, la objetividad de los procesos y procedimientos, puesto que debemos resaltar y analizar si los flujogramas de procesos estén claramente definidos, establecidos y difundidos entre todos los trabajadores para que la orientación y cumplimiento de las actividades sean apropiadas y esperadas ante la jefatura y gerencia general, puesto que, el colaborador en procesos de inducción o al conocer los flujograma del porqué su tarea es relevante para la organización va a tomar medidas prácticas y de resolución de problemas que serán de utilidad y apoyo para compartir dicho conocimientos con sus compañeros de área.

2.2.1.4. Evaluación del control interno

Khoury (2014), expresa claramente que la evaluación de este proceso de gestión, es ante todo, decisión de los directivos de la empresa o intervención de un ente controlador estatal acerca de aspectos financieros dentro de la empresa, a

través de la aplicación de documentos formales para prevenir, reducir o eliminar procesos que incrementen la productividad económica, en la mayoría de casos son los contadores o administradores quienes aplican el control interno, en primeras instancias y a casi a mediados del siglo pasado comenzaron a realizar estas actividades para detectar fraudes o el valor económico real, que ofrecían las empresas a los candidatos e inversos, cuando entraban a una bolsa de aportes o valores en una entidad privada o estatal en un país determinado.

Vega y Ortiz (2017), refieren que el control interno dado en la mayoría de empresas, tiende a ser evaluado únicamente en el aspecto económico, para saber qué actividades y procesos se deben eliminar, acortar o mejorar según sea el caso, pero enfocados a través de un entorno, que en muchas veces es sistémico, además el sistema de control, por lo general, es de origen empresarial, por lo cual, no solo el control interno o el equipo auditor se debe enfocar necesariamente en los aspectos monetarios, sino también, en aspectos administrativos y de gestión del talento humano, que utiliza el área de recursos humanos dentro de la empresa para obtener resultados que favorezcan a la organización en general, además de, considerar opiniones o aspectos cualitativos pero siempre prevaleciendo los aspectos cuantitativos puesto que servirán como marco referencial para otros estudios o posteriores aplicaciones del control interno dentro de la empresa, a modo de conclusión los componentes a evaluar deben estar relacionados uno de otro para ofrecer una mejor visualización del estado actual de la empresa.

2.2.1.5. Objetivos del control interno

Ramón (2004), refiere que el control interno tiene ciertos objetivos que apoyan a la organización a crecer dentro del rubro, por medio de la obtención del levantamiento de información financiera y sustentable, que servirá a la gerencia general a tomar decisiones de mejora, como establecer indicadores u objetivos de avance de acuerdo con el proceso, además servirá como aporte para crear documentos de control de gestión donde estarán inmersos los aspectos anteriormente mencionados, por otra parte, servirá como elementos motivador para los colaboradores al asegurar y planificar de forma mucho más adecuada sus funciones, además de crear normas y reglamentos que aborden el aspecto mencionado.

Estupinán (2006) establece que el control interno está conformado por un conjunto de estrategias y normativas legales que están debidamente resguardadas, en los registros contables y documentos administrativos que a partir de ellos se desligan los objetivos principales del control interno que son:

- Resguardar los activos, ingresos y egresos generales de las ganancias, por lo general monetarias, de la empresa.
- Verificar la confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Alentar la realización de documentos de control administrativo.
- Realizar todas las metas establecidas a partir del plan de control interno.

Así mismo, Khoury (2014) plantea que el objetivo o finalidad del control interno, es identificar los riesgos laborales que perjudican o afectan el desempeño o aspectos de producción dentro de la empresa y a partir de esto, establecer planes de mejora para eliminar o reducir dichos aspectos.

Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018), establecen que el control interno tiene como principal objetivo el desarrollo holístico de la organización y sus colaboradores, pero en otra medida, es establecer parámetros de medición dentro de las áreas administrativas y financieras para cumplir el aspecto anteriormente mencionado, por otra parte, es fortalecer el conocimiento de los colaboradores y su desempeño laboral dentro de la organización puesto que el control interno tiene como finalidad fortalecer el vínculo de trabajador y la organización, otras medidas son establecer y plantear disposiciones legales y normativas para que ninguna organización o ente externo intervenga para generar inconvenientes legales o incumplimientos frente a la ley, además de establecer normas de convivencia y para cumplir las funciones o responsabilidades en los diferentes puestos para lograr una adecuada eficiencia y eficacia en la aplicación de los conocimientos y líneas de producción.

Santillana (2003) citado en Vergara (2018), respaldan que el objetivo del control interno se basa en 4 características básicas, las cuales son fomentar la adaptabilidad administrativa, financiera y de comportamientos saludables de los colaboradores dentro de la organización por medio de la aplicación de documentos y políticas establecidas por la gerencia general, por otro lado, también es auditar y

establecer una eficacia operativa, además, se debe proponer y cumplir metas estandarizadas a través de la estandarización de operaciones, procesos y procedimientos en las diferentes áreas, que la administración financiera sea la apropiada, así mismo, se debe ver aspectos de confidencialidad financieras y administrativa, para establecer objetivos y políticas que restrinjan la salida de información crítica de la organización en cuanto a aspectos o presupuesto económico.

2.2.1.6. Componentes de control interno.

Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018) proponen que de acuerdo con lo establecido por Charry y Rodriguez (2013) establecen los siguientes componentes que forman parte del control interno:

2.2.1.6.1. Entorno o ambiente de control

Este componente es la percepción de aspectos sociales y culturales de la organización, y donde el equipo que audite debe tener en cuenta que debe establecer e integrarse gradualmente a las actividades normalizadas que realizan los colaboradores en sus funciones y responsabilidad diarias, más que todo, para cumplir ciertos aspectos morales y éticos en todos los niveles de la organización, desde la gerencia general, jefaturas, administrativos y operarios, respetando sus valores como conductas o aspectos culturales y de hábitos que las personas tienen, traen y comparten dentro de la organización para generar una cultura de aprendizaje global y compartido.

2.2.1.6.2. Proceso de valoración de riesgo de la entidad

Este componente puede ayudar al control interno para que se establezca dentro de una organización a evaluar cuáles son los riesgos y aspectos negativos que afecten el rendimiento económico de la empresa y la seguridad y salud integral de los colaboradores, ante esto, existe la posibilidad de crear o establecer soluciones disruptivas que creen actividades que combatan los malos hábitos comportamentales de los colaboradores o actividades inadecuadas que incrementan el tiempo de los procesos y procedimientos, éstos pueden ser realizados mediante la utilización de tecnologías o materiales industriales que

apoyen la gestión del talento humano, y reduzcan algunos procesos innecesarios dentro del flujograma de procedimientos, indiferentemente y a largo plazo hay algunos procesos que debido a las circunstancias, y tomando su importancia no pueden ser corregidos o tocados por miedo a afectar negativamente las conductas preestablecidas de los colaboradores, en la forma de cómo ellos tienen percibidos la forma de realizar su trabajo y si el equipo auditor interviene ante esta característica, puede que retrase la producción.

2.2.1.6.3. Sistemas de información

Los medios y procesos de información y de comunicación, que se pueden dar entre colaboradores dentro de las diferentes áreas en la organización, pueden darse de forma interrelacionada entre todos, pero cabe mencionar, que los procesos industriales o aspectos físicos de separación entre áreas también afectan la comunicación y el flujo de información que se pueden dar entre áreas, en especial si las áreas comparten un proceso determinada que uno es causa-consecuencia de otro, ante esto, se deben analizar cuáles son las mejores formas de proponer actividades o estados significativos que aporten a cumplir las diferentes actividades de control, financiera o administrativa, pero siempre teniendo en cuenta el ahorro de talento de los colaboradores, el tiempo que invierten y los beneficios que generan.

2.2.1.6.4. Actividades de control

Las actividades de control interno que se dan en la organización, se desligan de los documentos administrativos vigentes que rigen dentro de ella, básicamente estos legajos deben estar redactados clara y objetivamente donde dispongan de todas las directrices y disposiciones reglamentarias en determinados acápite para que tenga un sustento legal, por otro lado, hay diferentes subtipos dentro de estas actividades, detección de irregularidades, donde son aspectos que caracterizan por disminuir o mermar el avance integral de la organización y desenvolvimiento real de los trabajadores, por otro lado, es la elaboración de documentos administrativos que apoyen el cumplimiento de las funciones y responsabilidades que va a tener cada colaborador en la aplicación del control interno, en coordinación con las supervisiones respectivas por medio de objetivos o metas que se tendrán que

cumplir dentro de un tiempo establecido y determinado por la empresa, de acuerdo con sus necesidades y planificación de actividades que tenga, los controles de autorizaciones, también van a tener una gran responsabilidad puesto, que se debe coordinar con entidades legales que todas las actividades que se apliquen estén sujetas a actividades o funciones que el Estado donde la empresa ejerce sus actividades sean legales y éticas de acuerdo al rubro, así mismo, las cuentas que tenga la empresa antes de la aplicación del control interno y después de esta, deben observar y demostrar mejorar significativas en los aspectos a evaluar o al menos información pertinente que ayude a la empresa a establecer una planificación de actividades para lograr el cumplimiento de beneficios, también se deben aplicar tecnologías de la información que ayuden que los procesos y la información recabada sea precisa y adecuada para el estudio, además que se entregue en tiempos establecidos o antes de ellos, para generar un ahorro de recursos, antes planteados en el cronograma de gastos o presupuesto que la empresa se haya planteado, además la información debe ser real y objetiva, nada debe ser plagiado de otras empresas, sino que todo se base en el comportamiento observable de los colaboradores y los documentos administrativos y financieros que realicen los mismos, finalmente, deben existir aspectos físicos que al menos estén sujetos por las respectivas documentaciones que aseguren el beneficio y seguridad mental y física de los trabajadores durante la aplicación del control interno, así como la información recolectada será privada para no generar incomodidades en los trabajadores, cabe mencionar, que no deberá ser filtrada a otras empresas puesto que eso, puede generar una grave infracción y deterioro a la competitividad laboral de la organización frente a otras entidades del rubro.

2.2.1.6.5. Seguimiento o monitoreo de los controles

Las actividades de control posterior a la aplicación y los resultados entregados a partir de la gestión del control interno, deben determinar la eficiencia de los instrumentos aplicados e intervención de los colaboradores y entidades externas, en caso, sea que la empresa beneficiaria requiera la intervención o sea intervenida por un ente controlador del Estado, posteriormente, se deben determinar si se han cumplido los objetivos apropiadamente, identificando si se han logrado dentro del tiempo determinado y con los recursos asignados para cada uno

de ellos, caso contrario, se deben tomar las acciones de corrección, para solucionarlas de forma inmediata o para posteriores aplicaciones de control interno, así mismo, esto permitirá a la dirección o gerencia general, a realizar una reunión con los colaboradores y jefaturas de las diferentes áreas para establecer cuáles serán las modificaciones que requiera las diferentes áreas o la organización en general. Cabe resaltar, que la empresa al observar las áreas con mayores necesidades y las que tienen casi ninguna necesidad, a realizar apoyos estratégicos entre áreas que tengan menos revisiones de mejora, a las que tienen incidentes críticos para mejorar de forma acelerada y las actividades vuelvan a la normalidad, también hay que tomar en cuenta si las actividades dentro de la ejecución de actividades tendrán un supervisor, y éste deberá realizar indicadores de avance basándose en objetivos y metas que la organización considere pertinente para ver si el proyecto planificado para dicha entidad es el adecuado o se tendrá que modificar.

2.2.1.7. Modelo Coso

Estupinán (2006), establece que el control interno debe ser presidido por un equipo multidisciplinario, a partir de esto, se puede deslindar varios métodos, uno de ellos puede basarse en el método planteado por COSO, que nos indica que los objetivos son controlar y efectuar las operaciones sin perder ni gastar excesivamente los recursos materiales y el tiempo invertido por los colaboradores, así mismo, ver de forma imparcial y objetiva la información financiera y finalmente cumplir con el reglamento establecido posterior a la aplicación del control interno y que se base en las leyes del Estado o país.

Rivas (2011), revela que el modelo COSO, es un modelo que las empresas a nivel mundial adaptan para evaluar el control interno dentro de sus organizaciones, puesto que es un modelo que representa un estándar que se adapta a las evaluaciones del siglo XXI, en aspectos de atención, reconocimiento de procesos a nivel público y privado para integrar las características de evaluación que se utilizan dentro de las organizaciones más reconocidos a nivel global, así mismo, este modelo da paso al concepto de la auditoría que es un proceso integrado del control interno puesto que ambas se plantean normas y políticas para

cumplir un estándar de procesos y la respectiva seguridad y salud ocupacional de sus trabajadores al momento de la realización de las mismas.

Lozano y Tenorio (2015), refieren que el modelo más utilizado para realizar el control interno, se llama COSO, que se aplica a nivel mundial en las diferentes organizaciones, especialmente en gerencias generales y jefaturas en las diferentes áreas, debido a que son puestos críticos y donde tienen mayores responsabilidades y funciones que se desligan para el resto de trabajadores en la empresa, además, este procedimiento concede a la mayoría de organizaciones a regir ciertos estándares de cumplimiento para obtener la acreditación y reconocimiento de esta entidad en las operaciones que tenga la empresa beneficiaria, por otro lado, el marco o ámbitos legales a los cuales se rigen son extensos, indicando que hay aspectos de evaluación de riesgos, supervisión de actividades, medios de comunicación, entre otros, que se obtienen mediante la supervisión durante un tiempo determinado de un comité enviado por la organización a vigilar la operación de la empresa y sus sucursales en los aspectos anteriormente mencionados y tiene cumplir o la mayoría de ellos para poder obtener el reconocimiento, cabe mencionar, deben ser aprobados con un alto puntaje, así mismo, el lenguaje utilizado dentro del sistema de calificación del modelo COSO, el cual significa modelo de criterio de control, debe ser expresado en el lenguaje más sencillo para que todos los integrante de la organización, sin importar su nivel académico formen parte de la evaluación y puedan tener acceso a los resultados obtenidos posterior a la evaluación, además podemos indicar que el modelo consiste en una evaluación piramidal de los aspectos referidos en párrafos anteriores, pero que cada uno de estos están interrelacionados con la finalidad de saber cuál es la adaptabilidad de la organización a cumplir los criterios y necesidades para sobrevivir al cambio organizacional o cultural de acuerdo a las necesidades, pero es importante que los trabajadores también adopten un consentimiento en su comportamiento, para poder superar y adaptarse a las evaluaciones puesto que hay un marco de referencia a evaluar el comportamiento.

2.2.2. Sistema de abastecimiento

2.2.2.1. Definición

Sánchez y Romero (2005), manifiestan que abastecimiento hace referencia a la planeación o creación de entorno de proveedores competitivos que otorguen los beneficios a la organización.

Quiroz (2007), refiere que el abastecimiento influye y optimiza la toma de decisiones a nivel administrativo, que por lo general tiene como misión, suministrar bienes y servicios a las unidades operativas, para que logren eficazmente un desarrollo productivo y de investigación, dentro de una organización o grupo corporativo, que dentro de este proceso de abastecimiento para la organización están implícitos los siguientes aspectos de formulación e implantación de actividades cuyo propósito es crear o desarrollar ventajas competitivas sostenibles y distintivas, percibidas y valoradas por los clientes. Como proceso es un conjunto de actividades que dinámicamente recibe y transforma entradas o recursos, siendo así, podemos definir el abastecimiento como una actividad económica encaminada a cubrir las necesidades de consumo de una unidad económica en tiempo, forma y calidad, como puede ser una familia, una empresa.

Ocampo (2009), establece que el sistema de abastecimiento es básicamente una cadena de aprovisionamiento de productos o servicios necesarios, para en funcionamiento efectivo de las funciones de los colaboradores de un área, hay aspectos de satisfacción de los requerimientos estos deben basarse de acuerdo a indicadores de valoración, para saber si el producto alcanzado cumple con los estándares de utilización o interacción probados por el cliente o en sí, los trabajadores de la empresa.

Relacionando este concepto con el de fondo de maniobra, podemos definir el abastecimiento como la diferencia entre la parte del capital que tiene la empresa que no está dedicada a financiación del inmovilizado y que, en consecuencia, está disponible para abastecer el ciclo productivo (fondo de maniobra existente) y las necesidades reales del ciclo productivo de la empresa (fondo de maniobra que se necesita). De esta identidad se desprende que el abastecimiento que mejorará bien

por una disminución de los fondos de maniobra que necesitamos o bien por un incremento en el fondo de maniobra que efectivamente posee la empresa.

Salazar, Cavazos y Martínez (2011), indican que el abastecimiento es la praxis de la implementación de procesos y sistemas para generar la adquisición de productos necesarios para el subsistir del ámbito organizacional.

Vasquez y Palomo (2016), refieren que el sistema de abastecer es básicamente el acto o acción de realizar una compra o adquisición de productos para la organización, y no solamente basarse en la materia o servicios que puede generar la empresa.

2.2.2.2. Dimensiones del área de abastecimiento

Quiroz (2007) plantea que la variable del área de abastecimiento está conformada por los siguientes aspectos:

2.2.2.2.1. Planificación estratégica

Este apartado está conformado por la organización y posterior distribución de actividades, según un orden o jerarquización de funciones a realizar en base a procesos y plasmarlo en un plan por adelantado.

2.2.2.2.2. Gestión estratégica

Nos expresa que este apartado está conformado por las decisiones tomadas por los directivos y jefes de cada área de la organización en base al logro de cumplimiento de los objetivos planteados para realizar una estandarización de los datos resultantes y así tener como finalidad la mejora permanente de la institución

2.2.2.3. Red de abastecimiento

Díaz (2007), refiere que la red de abastecimiento debe estar relacionado con un soporte tecnológico y de información, tales como la búsqueda y abastecimiento de materiales dentro de ámbitos en crecimiento o que tengan el apoyo de una página web, donde se indica la visualización de stock en tiempo real, y hace más amigable la adquisición o planificación de cuántos productos se pueden adquirir y cuál sería el costo dentro de un tiempo determinado

Restrepo (2014), manifiesta que la red de abastecimiento son los procesos físicos y documentarios de carácter administrativo, económico y logístico que la empresa requiere de un proveedor para captarlo, es decir, detecta la materia prima o material que necesita para posteriormente ver la cadena o que empresas distribuyen dicho producto para hacerlo llegar hasta sus instalaciones.

Pinheiro y Breval (2016), determinan que la red o cadena de logística tiende a ser coordinada por lo general, por el área de logística o marketing, debido a que estas actividades son de origen externo a la empresa, y esta área es la más adecuada para tener un flujo constante de actividades, por otro lado, los suministros o aspectos de relación externa deben ser generados o administrados por personas con estudios de relación o interacción laboral.

2.2.2.4. Logística

Orue, Martínez, Mayett, y López (2013), refieren que la logística es la distribución y adquisición de productos, a partir del contacto con el proveedor hasta la entrega final, teniendo en cuenta la supervisión de todas las etapas, para analizar y revisar que no existan inconvenientes o se dañe la calidad de los productos para que se encuentren operativos y funcionales.

Restrepo (2014), define que la logística está inmersa dentro de todas las funciones, actividades y procedimientos que la empresa lleva a cabo para conectarse con su cliente, a través, de los mercados nacionales y extranjeros, es por esto, que la mayoría de empresas, siempre requieren conocimientos teóricos y prácticos en cuanto a la logística de operaciones, en especial las empresas comercializadoras o las que no pertenezcan a este rubro, siempre van a requerir de entidades públicas o privadas para el abastecimiento de material, que les será de apoyo para la realización de sus actividades o en caso contrario para la comercialización de tecnologías, servicios o productos.

Pinheiro y Breval (2016), establecen que la logística, es un plan de gestión de recursos requeridos por la empresa, donde están incluidas definiciones como la administración de cuántos recursos requiere la empresa para obtener un óptimo rendimiento, así mismo, ver la ubicación física del lugar que van ocupar los recursos pedidos a los proveedores, de forma más adecuada posible de acuerdo con su

porcentaje y acceso de los colaboradores para requerirlos y realizar su posterior uso o venta en caso sea de comercialización.

Caballero (2017), refiere que la logística va relacionada con las cadenas de abastecimiento para conseguir una tecnología o producto necesario para el funcionamiento de la empresa o un área en específico, así mismo, ésta garantiza si las empresas obtienen o consiguen éxito en el ámbito de ingresos tácticos, puesto que, los aspectos o provisiones que ingresen serán distribuidas entre las áreas participantes o una sola área, generando una cadena de abastecimiento. Existen aspectos inmersos dentro de la logística que tienen relación con el plan de abastecimiento. los cuales son:

2.2.2.4.1. Planeación

En la planeación es el proceso en la que se diagnostica, y se hace, una comparación de proveedores, en cuanto a la calidad, costo y tiempo de entrega de los productos a la empresa beneficiadora, tomando en cuenta proveedores, hitos parciales, observar cuál es la cadena de abastecimiento de proveedor a proveedor o será solo uno que realizará la entrega, ver los aspectos legales y de documentación para saber si todos los productos a entregar están de acuerdo a ley y las normativas.

Por otro lado, Ocampo (2009) refiere que la planeación dentro de una cada de abastecimiento nace a partir de la necesidad de productos requeridos por la empresa, así mismo, hay bastantes empresas que automatizan el aspecto de planeación, debido a que se basan en los datos otorgados por una herramienta tecnológica o de gestión de inventarios, donde indica cuales son los estados críticos mientras más se aproximen a 0.

2.2.2.4.2. Aprovisionamiento

Este aspecto considera las características de calidad y beneficio al momento de adquirir un componente, indiferentemente de cuánto tiempo demoren en llegar los productos, cabe mencionar, hay que tener en cuenta la cada de proveedores o línea de tiempo, el tiempo o servicio o producto en ser adquirido no es relevante si

todavía hay stock, pero en caso no lo haya o esté por agotarse, este aspecto debe ser prioritario y fundamental.

Ocampo (2009) señala que, en cuanto a aspectos de requerimiento de productos, es importante observar cuales son proveedores con mejores lineamientos en cuanto a características de inversión monetaria, calidad de productos, órdenes o medios de pago, y ver en realidad cuáles son las categorías de productos por medio de la clasificación de importancia, pudiéndose clasificar de forma “A” para los productos de suma importancia y de forma decreciente hasta la clasificación “C”

Aldana y Bernal (2018) proponen que la cadena de abastecimiento es una interacción constante entre colaboradores, la organización en general y los proveedores, debido a que la primera transmite información necesaria a los directivos para que éstos en coordinación con determinadas áreas pidan material o productos necesarios para la realización de actividades, así mismo, estas prácticas deben ser sincronizadas y secuencial una de otra.

2.2.2.4.3. Inventarios

Los inventarios son los aspectos o masa de productos que se encuentran en stock o ya listos para su distribución para las áreas de la organización, o a modo de venta para los clientes, hay que tener en claro que los inventarios deben ser los justos en cuanto a cantidad y costo-beneficio.

Por otro lado, Orjuela, Suárez y Chichilla (2016) manifiestan que los inventarios tienen como propósito fundamental respaldar a la organización y a las actividades que realizan los colaboradores con la utilización de dicho material, también hay que ver el costo de uso, es decir, si los colaboradores van a requerir de alguna capacitación para utilizar el material o ver las características para distribuirlos del área de almacén de a las demás áreas o en su defecto para su venta.

2.2.2.4.4. Distribución

Es el ingreso de los productos al almacén o de forma general a la empresa, por medio de una orden de pedido de productos, así mismo, todos los productos

deben ser ingresados a una plataforma virtual para observar que cantidad de productos han ingresado a la empresa y con qué configuraciones o características, así mismo, se debe establecer qué indicadores cumplen cada uno de los productos ingresados, en cuanto a uso, durabilidad, y tiempo de salida.

Díaz, García y Porcel (2008) plantean que el proceso de distribución es un aspecto final para el transporte del producto hasta la organización, que depende del distribuidor o de la propia empresa que tiene su área de envío de productos, así mismo, algunos factores deben ser verificados al momento de ser desembalados.

Orjuela, Suárez y Chichilla (2016) manifiestan que la distribución o también llamado almacenamiento es la actividad relacionada con resguardar los productos dentro de un espacio físico, donde la empresa tiene que colocar o posicionar de acuerdo a su facilidad.

2.2.2.4.5. Retorno

Díaz, García y Porcel (2008) señalan que el retorno es planificar y realizar los procedimientos de abastecimiento de recursos de forma contraria, es decir, la devolución de productos dependiendo de las políticas de la organización o del otro lado, es decir, del distribuidor quien otorga los materiales, debido a aspectos de mal estado del producto, mal funcionamiento, entre otros aspectos, cabe mencionar, que los aspectos más importantes que se tocan dentro de esta característica, son la planificación de los colaboradores quienes van a participar de la toma de decisiones para generar una cadena de abastecimiento dentro y fuera de la organización.

2.3. Definición de términos básicos

Auditor: Hoyos y Lozano (2015) dicen que es un personal especializado, encargado de establecer el minucioso análisis de cierto grupo de actividades a través de verificar el cumplimiento de los procesos y procedimientos que la empresa manifiesta mediante las documentaciones administrativas.

Control interno: son sistemas y procesos que se pueden dar en toda organización con el principal apoyo de la gerencia y la administración principal, además de la colaboración y disposición de los demás trabajadores, en la cual busca promover

la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, la calidad de los servicios públicos que presta, cuidar y resguardar los recursos y bienes teniendo como objetivo principal una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. (Mendoza, García, Delgado & Barreiro, 2018)

Coso: Acedo, Álvarez, Atanasio, Jensen (2011) indican que es un documento administrativo que tiene como finalidad dentro de sus directrices el cumplimiento del control interno en una organización

Cuantitativo: Vega y Ortiz (2017) señalan que son datos numéricos o que están sujetos a ser medibles por determinada sistema o procedimiento.

Eficacia: Lozano y Tenorio (2015) dicen que es la capacidad para cumplir los objetivos sin importar el mínimo o sobre pasar el límite de recursos planificados con el fin de cumplir la meta u objetivo.

Eficiencia: Ramón (2004) manifiesta que es la forma para conseguir un objetivo o meta utilizando el mínimo de recursos establecidos.

Egresos: Estupinán (2006) los gastos que genera la empresa con la finalidad de pagar sus actividades señala que son y recursos.

Funcionamiento de Control Interno: Choix & Velásquez (2012) refieren que el ambiente o entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Sobre la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, siendo así podemos indicar que el sistema y funcionamiento ayuda a controlar todas las actividades de la entidad, a registrar y supervisar transacciones y eventos a medida que ocurren, y a mantener datos financieros.

Gerencia: Espinoza (2014) afirma que es el área principal encargada de la planificación de objetivos dentro de una institución.

Holística: Khoury (2014) dice que es una percepción que integra los mejores aspectos de cada punto de vista de un tema determinado.

Ingresos: Estupinán (2006) manifiesta que son los recursos económicos que ingresan a determinada organización a partir de la transacción de bienes a otra empresa o a una persona.

Intosai: Ballesteros (2013) sostiene que es la organización responsable del desarrollo sostenible de las metas empresariales a través auditorías fiscalizadoras.

Inventarios: Vasquéz y Palomo (2016) indican que es la lista organizada de recursos materiales de un área o persona natural.

Jerarquía: Ministerio de Economía y Finanzas (2020) indica que es un sistema estructurado y regido por características que las establece un grupo en específico de personas.

Legajo: Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018) dicen que es un conjunto de documentos de un determinado aspecto o persona.

Macroeconómico: Ubillús y Tamayo (2016) señalan que son aspectos financieros de carácter global que aplican a cada entidad que se encuentra sumergida sobre la ley y márgenes económicos de un país.

Metas: Barquero (2008) dice que es el conjunto de objetivos que se alinean para alcanzar el cumplimiento u obtención de actividades o recursos.

Misión: Espinoza (2014) señala que es una comunicación interna y externa que permite a través de un texto estructurado el manifestar los objetivos y filosofía.

Normativa: Estupinán (2006) manifiesta que son características restrictivas que son establecidas para cumplir apropiadamente ciertos procedimientos u objetivos.

ONU: Ballesteros (2013) indica que es un órgano internacional cuya función principal es el mantenimiento holístico de la paz y orden entre los países que forman parte de su seno.

Organización: Vasquéz y Palomo (2016) afirman que es el conjunto de personas y recursos materiales debidamente estructurados para cumplir objetivos que son necesarios para el subsistir de una institución.

Praxis: Salazar, Cavazos y Martínez (2011) indican que es la forma léxica de manifestar la parte práctica de determinado ámbito profesional

Procedimientos: Acedo, Álvarez, Atanasio, Jensen (2011) definen que son estrategias que se utilizan para cumplir metas con la finalidad de obtener determinados aprendizajes

Procesos: Acedo, Álvarez, Atanasio, Jensen (2011) señalan que es el conjunto de actividades estructuradas las cuales son ejecutadas por un numero establecido de personas con cierto número limitado de recursos.

Seguridad y salud ocupacional: Reyes (2017) expresa que es el área de una organización que se abarca a mejorar y preservar el estado físico de los colaboradores.

Sistema de control interno y sus componentes: García & Masía (2001) sostienen que el sistema de control y sus componentes está basado en los componentes del modelo de control interno COSO, los cuáles serán el enfoque modular para la revisión del proceso de tesorería y está vinculado a movimiento del dinero en la organización, como son los recaudos y la compra de inventarios o activos.

Visión: Vergara (2018) manifiesta que es la expresión por la cual la gerencia en coordinación con las jefaturas establece a través un texto estructurado a donde quiere llegar la empresa.

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

HG Si existe una relación entre el control interno y el área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos - 2019

3.1.2. Hipótesis específicas

HE 1 Sí existe relación entre el ambiente de control del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019

HE 2 Sí existe relación entre la evaluación de riesgos del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019

HE 3 Sí existe relación entre los sistemas de información de control del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019

HE 4 Sí existe relación entre las actividades de control del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.

HE 5 Sí existe relación entre el seguimiento del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.

3.2. Variables de estudio

3.2.1. Definición operacional

3.2.1.1. Control interno

A. Ambiente de control

- Planificación
- Evaluación de la planificación
- Establecer procedimientos
- Analizar métodos

B. Evaluación de riesgos

- Datos erróneos
- Informes inexactos
- Procedimientos superficiales
- Base de datos vulnerables

C. Sistemas de información

- Fuente de información
- Proceso de captación de información
- Utilización de la información generada

D. Actividades de control

- Reorganizar procedimientos
- Definir responsabilidades
- Actitud de la gerencia

E. Seguimiento

- Revisión de actividades esporádicas
- Medidas correctivas

3.2.1.2. Área de abastecimiento

A. Planificación estratégica

- Nivel de eficiencia
- Planes estratégicos
- Objetivos

B. Gestión estratégica

- Programas
- Procedimientos

3.2.3. Definición conceptual

3.2.3.1. Control interno

Son sistemas y procesos que se pueden dar en toda organización con el principal apoyo de la gerencia y la administración principal, además de la colaboración y disposición de los demás trabajadores, con el que se busca promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, la calidad de los servicios públicos que presta, cuidar y resguardar los recursos y bienes teniendo como objetivo principal una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. (Mendoza, García, Delgado & Barreiro, 2018)

3.2.3.2. Área de abastecimiento

Quiroz (2007) refiere que el abastecimiento influye y optimiza la toma de decisiones a nivel administrativo, que por lo general tiene como misión, suministrar bienes y servicios a las unidades operativas, para que logren eficazmente un desarrollo productivo y de investigación dentro de una organización o grupo corporativo, que dentro de este proceso de abastecimiento para la organización están implícitos los siguientes aspectos de formulación e implantación de actividades cuyo propósito es crear o desarrollar ventajas competitivas sostenibles y distintivas, percibidas y valoradas por los clientes.

3.2.4. Definición operacional

3.2.4.1. Control interno

Es el conjunto de actividades que engloban el análisis de un ambiente de control por medio de la evaluación y análisis de las fuentes y sistemas de información para determinar y evaluar que riesgos son críticos en la empresa para

establecer actividades o medidas de control que mitiguen o reduzcan las problemáticas de forma esporádica mediante un seguimiento continuo.

3.2.4.2. Área de abastecimiento

Área encargada de la logística y distribución de insumos y materiales a las diferentes partes de la organización mediante la planificación estratégica del presupuesto asignado para conseguir los mejores proveedores que cumplan de forma eficiente la entrega de los recursos para que así se cumplan los programadas y procedimientos estratégicos previstos para cumplir las necesidades indicadas.

3.3. Tipo y nivel de la investigación

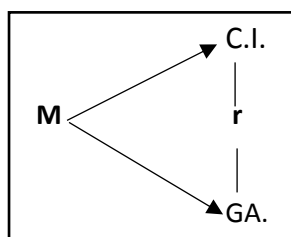
El tipo de investigación, fue una investigación aplicada debido que ha buscado incrementar la información de variables científicas mediante la resolución de problemas prácticos (Alarcón, 2013) Asimismo, el nivel de investigación fue correlacional, puesto que ha tratado, de establecer la interrelación entre dos o más variables dentro de un momento determinado. (Hernández; Fernández, y Baptista, 2003).

Transversal, se produce cuando se distingue en la población un aspecto de desarrollo de los subordinados del modelo en un momento dado. Las observaciones (01) se dan en un único momento. Se exponen los instrumentos de las variables, asumiendo que la variable independiente ha generado efectos sobre la variable dependiente.

3.4. Diseño de la investigación

Es la estrategia a utilizar y que tiene la finalidad de responder acertadamente las interrogantes del conocimiento que se han formulado en la presente investigación. El diseño de investigación ha sido el no experimental, puesto que, la investigadora ha recogido evidencias de hechos, concretándose a tomar medidas e indagar por medio de instrumentos de recolección de datos, sin afectar los posibles fenómenos que las variables puedan causar (Alarcón, 2013)

El diseño es el siguiente:



Dónde:

M= Modelo sometida al estudio, accedida por los funcionarios, técnicos y administrativos de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos.

C.I.= Variable independiente: evaluación de control interno

G.A: Variable dependiente: área de abastecimiento

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

El estudio se desarrolló con una población de 23 personas conformada por el total de los funcionarios, técnicos y administrativos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yauyos. La cual está expresada en la tabla 1.

Tabla 1.

Distribución de la población de los funcionarios, técnicos y administrativos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yauyos, 2019.

Sección	N
Almacén	03
Contabilidad	05
Directorio	01
Administrativo	09
Recursos humanos	02
Presupuestos y costos	03
Total	23

Fuente: UGEL Yauyos 2019.

Elaboración: Propia.

3.5.2. Muestra

La técnica de muestreo utilizada para el estudio fue el muestreo censal, donde todos los colaboradores pertenecientes a la población son considerados como parte de la muestra de estudio, (Alarcón, 2013), así mismo, su distribución se representa en la tabla 2.

Tabla 2.

Distribución de la muestra de los funcionarios, técnicos y administrativos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yauyos, 2019.

Sección	N
Almacén	03
Contabilidad	05
Directorio	01
Administrativo	09
Recursos humanos	02
Presupuestos y costos	03
Total	23

Fuente: UGEL Yauyos 2019.

Elaboración: Propia.

Criterios de selección

Criterios de inclusión

- Funcionarios de alta dirección
- Funcionarios de confianza.
- Técnicos
- Administrativos

Criterios de exclusión

- Obreros
- Colaboradores ocasionales
- Etc.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

La técnica empleada fue la encuesta, que de acuerdo con Alarcón (2013) la definen como un instrumento que está conformado por medio de enunciados y sus respectivas opciones de respuesta son de opción múltiple que van de mayor a menor frecuencia.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos fueron validados por el método de validación de contenido, mediante el procedimiento de juicio de expertos. Este instrumento se encuentra basado en el marco teórico expresado por Quiroz (2007) para la variable de control interno y basándonos en el marco teórico de Charry y Rodríguez (2013) citado en Mendoza, García, Delgado & Barreiro (2018) para elaborar el cuestionario para la variable de abastecimiento.

Para tal efecto, se utilizó una matriz de validación para cada uno de los instrumentos, entregada al experto conteniendo los criterios de coherencia y relaciones entre la variable, las dimensiones, indicadores, ítems y alternativas de respuesta. Luego de ser evaluados por el experto se procedió a levantar las observaciones hechas y, finalmente a firmar la respectiva constancia de validación.

3.7. Métodos de análisis de datos

En primer lugar, se ha recopilado la información de la realidad problemática del estudio para precisar el tema de investigación, pasará una encuesta validada por criterio de jueces expertos en la temática de la presente investigación. Dados los resultados se dispuso a hacer los cambios requeridos tras el proceso de validación, y en caso omiso se aplicó el instrumento en fechas programadas por el investigador consecutivamente, así mismo, se entregó a cada participante de la investigación, una solicitud de consentimiento informado, para participar voluntariamente en la investigación, posteriormente se hizo la tabulación de datos referentes a los resultados de las encuestas, que fueron procesados por medio del software estadístico SPSS en su versión 25, para establecer cuadros y gráficos estadísticos de barras y que fueron interpretados obteniendo inferencias.

3.8. Aspectos éticos

Para la realización del estudio y aplicación del instrumento, se solicitó consentimiento informado a los funcionarios de la Unidad de Gestión Educativa Local N° 13 de Yauyos. Se respetó la confidencialidad de los datos, el manejo adecuado de los mismos asegurando que los cuestionarios sean anónimos y solo sirvan para los propósitos del estudio.

IV. RESULTADOS

A continuación, se presentan los resultados descriptivos y correlacionales del presente estudio, expuestos en forma organizada y expresada, a través de números, mencionando los respectivos indicadores manifestados en tablas y gráficos.

Tabla 3.

Correlación entre la importancia de la relación del control interno y el área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local n° 13 de Yauyos – 2019.”

	abastecimiento (r)	Sig. (p)
Control interno	.795	.057

Nota:

r: Coeficiente de correlación de Spearman

Sig.(p): Probabilidad de rechazar la hipótesis h1

**p<.01: Muy significativa

*p<.05: Significativa

En la tabla 3, se presentan los resultados de la prueba de correlación de Spearman, donde no se puede evidenciar una correlación significativa entre la importancia de la relación del control interno y el área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.

Tabla 4.

Correlación entre el ambiente de control de la variable de control interno y las dimensiones del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.

	Ambiente de control interno (r)	Sig. (p)
Planificación estratégica	.276	.202
Gestión estratégica	.549	.132

Nota:

r: Coeficiente de correlación de Spearman

Sig.(p): Probabilidad de rechazar la hipótesis h1

**p<.01: Muy significativa

*p<.05: Significativa

En la tabla 4, se presentan los resultados de la prueba de correlación de Spearman, donde no se puede evidenciar una correlación significativa entre el ambiente de control interno y las dimensiones del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.

Tabla 5.

Correlación entre la evaluación de riesgos de la variable de control interno y las dimensiones del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.

	Evaluación de riesgos (r)	Sig. (p)
Planificación estratégica	.814	.052
Gestión estratégica	.684	.090

Nota:

r: Coeficiente de correlación de Spearman

Sig.(p): Probabilidad de rechazar la hipótesis h1

**p<.01: Muy significativa

*p<.05: Significativa

En la tabla 5, se presentan los resultados de la prueba de correlación de Spearman, donde no se puede evidenciar una correlación significativa entre el ambiente la evaluación de riesgos y las dimensiones del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.

Tabla 6.

Correlación entre los sistemas de información de la variable de control interno y las dimensiones del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.

	Sistemas de información (r)	Sig. (p)
Planificación estratégica	.302	-.225
Gestión estratégica	.385	-.190

Nota:

r: Coeficiente de correlación de Spearman

Sig.(p): Probabilidad de rechazar la hipótesis h1

**p<.01: Muy significativa

*p<.05: Significativa

En la tabla 6, se presentan los resultados de la prueba de correlación de Spearman, donde no se puede evidenciar una correlación significativa entre los sistemas de información y las dimensiones del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.

Tabla 7.

Correlación entre las actividades de control de la variable de control interno y las dimensiones del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.

	Actividades de control (r)	Sig. (p)
Planificación estratégica	.186	.286
Gestión estratégica	.424	.175

Nota:

r: Coeficiente de correlación de Spearman

Sig.(p): Probabilidad de rechazar la hipótesis h1

**p<.01: Muy significativa

*p<.05: Significativa

En la tabla 7, se presentan los resultados de la prueba de correlación de Spearman, donde no se puede evidenciar una correlación significativa entre las actividades de control y las dimensiones del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local n° 13 de Yauyos – 2019.

Tabla 8.

Correlación entre el seguimiento de la variable de control interno y las dimensiones del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.

	Actividades de control (r)	Sig. (p)
Planificación estratégica	.929	-.020
Gestión estratégica	,852	.041*

Nota:

r: Coeficiente de correlación de Spearman

Sig.(p): Probabilidad de rechazar la hipótesis h1

**p<.01: Muy significativa

*p<.05: Significativa

En la tabla 8, se presentan los resultados de la prueba de correlación de Spearman, donde se puede evidenciar una correlación significativa entre el seguimiento y la dimensión de gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.

Control interno

Tabla 9.

Dimensión: ambiente de control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	52
A veces	11	48
Nunca	0	0
Total	23	100,0

Fuente: Ugel, Yauyos-2019

Elaboración: Propia

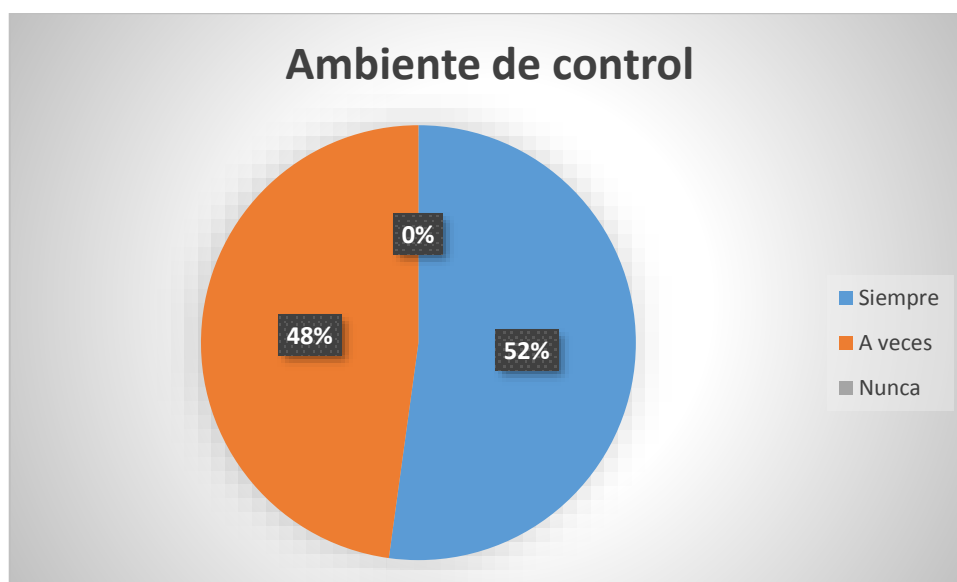


Gráfico 1. Dimensión: ambiente de control

Fuente: Ugel, Yauyos-2019

Elaboración: Propia

En la tabla 9 y el gráfico 1, en la dimensión de ambiente de control de la variable de control interno, se observa que la muestra indica que siempre es el ambiente de control con un 52%, seguido de un nivel a veces con un 48%, y finalmente con el nivel nunca donde no presentan respuestas.

Tabla 10.

Dimensión: evaluación de riesgos

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	17	74
A veces	5	22
Nunca	1	4
Total	23	100,0

Fuente: Ugel, Yauyos-2019

Elaboración: Propia



Gráfico 2. Dimensión: evaluación de riesgos

Fuente: Ugel, Yauyos-2019

Elaboración: Propia

En la tabla 10 y el gráfico 2, en la dimensión de evaluación de riesgos de control interno, se observa que la muestra indica una prevalencia del nivel siempre con un 74%, seguido de un nivel a veces con un 22%, y finalmente el nivel de nunca tiene un 4%.

Tabla 11.

Dimensión: sistemas de información

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	13	56
A veces	8	35
Nunca	2	9
Total	23	100,0

Fuente: Ugel, Yauyos-2019

Elaboración: Propia

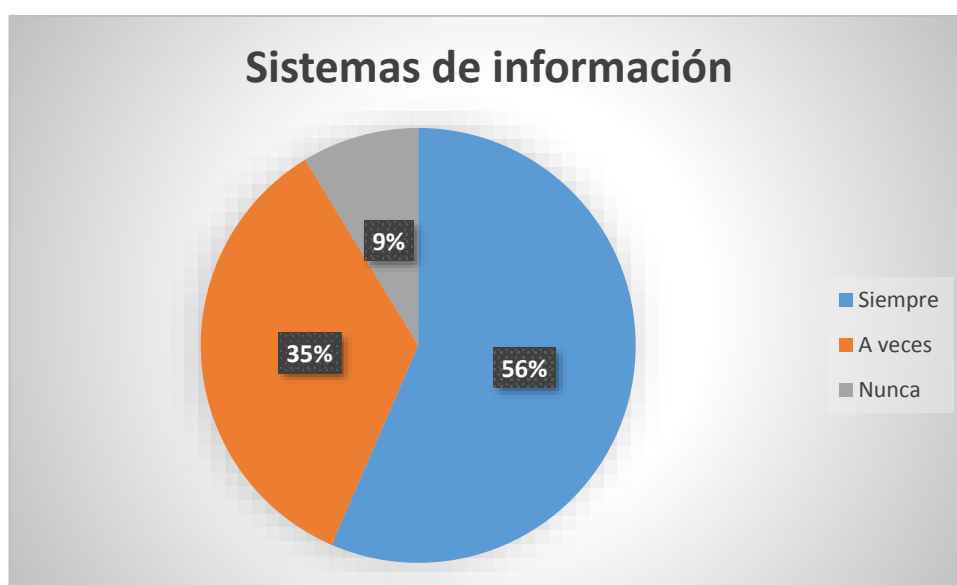


Gráfico 3. Dimensión: sistemas de información

Fuente: Ugel, Yauyos-2019

Elaboración: Propia

En la tabla 11 y el gráfico 3, en la dimensión de sistemas de información de control interno, se observa que la muestra indica una prevalencia del nivel siempre con un 56%, seguido de un nivel a veces con un 35%, y finalmente el nivel nunca presenta un índice de 9%.

Tabla 12.

Dimensión: actividades de control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	11	48
A veces	10	43
Nunca	2	9
Total	23	100,0

Fuente: Ugel, Yauyos-2019

Elaboración: Propia

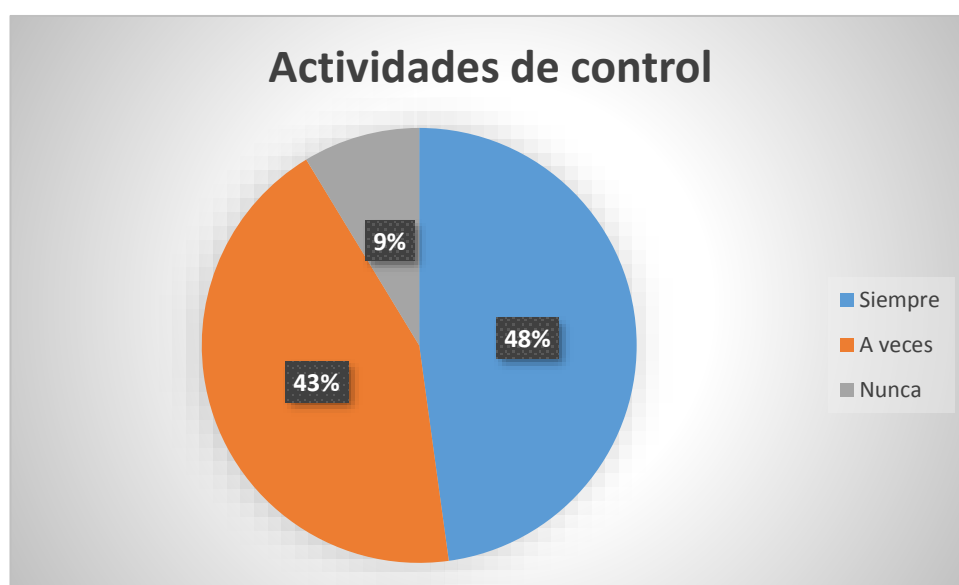


Gráfico 4. Dimensión: actividades de control

Fuente: Ugel, Yauyos-2019

Elaboración: Propia

En la tabla 12 y en el gráfico 4, en la dimensión de actividades de control de control interno, se observa que la muestra indica que hay una prevalencia del nivel siempre con un 48% seguido de un nivel a veces con un 43%, y finalmente el nivel nunca presenta un 9% de la muestra.

Tabla 13.
Dimensión: seguimiento

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	11	35
A veces	10	56
Nunca	2	9
Total	23	100,0

Fuente: Ugel, Yauyos-2019
Elaboración: Propia

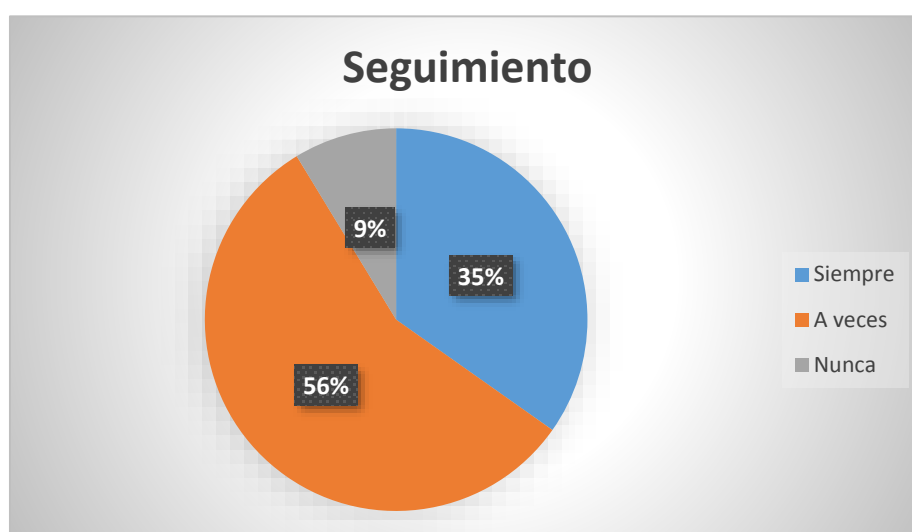


Gráfico 5. Seguimiento
Fuente: Ugel, Yauyos-2019
Elaboración: Propia

En la tabla 13 y el gráfico 5, en la dimensión de seguimiento de control interno, se observa que la muestra indica a veces se cumple el seguimiento del control interno con un 56%, seguido de un nivel siempre con un 35%, finalmente el nivel nunca presenta un 9%.

Abastecimiento

Tabla 14.

Dimensión: planificación estratégica

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	17	74
A veces	6	26
Nunca	0	0
Total	23	100,0

Fuente: Ugel, Yauyos-2019

Elaboración: Propia



Gráfico 6. Planificación estratégica

Fuente: Ugel, Yauyos-2019

Elaboración: Propia

En la tabla 14 y el gráfico 6, en la dimensión de planificación estratégica de abastecimiento, se observa que la muestra indica una prevalencia del nivel siempre con un 74%, el nivel a veces con un 26%, y finalmente el nivel nunca no presenta resultados.

Tabla 15.
Dimensión: gestión estratégica

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	17	74
A veces	6	26
Nunca	0	0
Total	23	100,0

Fuente: Ugel, Yauyos-2019
Elaboración: Propia



Gráfico 7. Gestión estratégica
Fuente: Ugel, Yauyos-2019
Elaboración: Propia

En la tabla 15 y el gráfico 7, en la dimensión de gestión estratégica de abastecimiento, se observa que la muestra indica una prevalencia del nivel a veces con un 57%, el nivel a veces con un 43%, y finalmente el nivel siempre no presenta resultados.

V. DISCUSIÓN

A continuación, se presenta el análisis de discusión de resultados del estudio de investigación.

No existe una correlación estadísticamente significativa entre la importancia de la relación del control interno y el área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019. Permitiendo determinar que la hipótesis general no se acepta, además se puede indicar que el control interno de acuerdo a lo planteado por Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005) establece que el control interno tiene una importante relevancia en la gestión de procesos dentro de la empresa y apoyándonos en lo indicado por Barquero (2008) donde a partir del proceso de control interno se puede gestionar y realizar documentos de control documentario que pueden mejorar lo propuesto por otras áreas, lo cual incluye el área de abastecimiento, donde Quiroz (2007), nos refiere que el abastecimiento influye y optimiza la toma de decisiones a nivel administrativo, que por lo general tiene como misión, suministrar bienes y servicios a las unidades operativas, por otro lado, se encontraron resultados completamente distintos a los indicados por Ninet (2019) quien obtuvo resultados significativos, que permiten relacionar el control interno en el área de logística con la gestión financiera en las empresas del sector de pintura con un índice de .894, cuya diferenciación, se puede deber a que las variables anteriormente expresadas en los dos contextos son rubros completamente distintos, pero se evidencia un relación teórica.

No existe una relación estadísticamente significativa entre el ambiente de control de la variable de control interno y las dimensiones del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019, permitiendo determinar que la hipótesis específica número 1 no se acepta, además se puede determinar que Choix & Velasquez (2012) refieren que, el ambiente o entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa, e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control, con relación a la planificación y gestión estratégica de la variable de abastecimiento, por lo que Quiroz (2007) nos plantea, que la organización y posterior distribución de actividades según un orden o jerarquización de funciones se debe realizar sobre la

base de procesos y plasmarlo en un plan por adelantado, lo cual es expresado por los resultados donde el 43% (tabla 13) indica que nunca hay gestión de documentos o planificación de los mismos en la organización, lo que genera una incongruencia con los resultados expresados en el ambiente de control (tabla 7) donde se manifiesta una prevalencia del 74% con un nivel casi siempre, a su vez, se encontraron resultados completamente distintos, en la investigación realizada por Cáceres (2019) en la que se evidencia un índice estadístico de .921 entre el control interno y la gestión de activos en una organización, en la que se considera que los activos y sus documentos, dependen del control interno apropiado dentro de la organización y viceversa, lo cual no ocurre en esta oportunidad.

No existe una asociación estadísticamente significativa entre la evaluación de riesgos de la variable de control interno y las dimensiones del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019, permitiendo determinar que la hipótesis específica número 2, no se acepta, además, se puede determinar que según indica Portal (2016) que es importante la planificación de la información que se va a recabar, para identificar cuáles son los riesgos actuales y los potenciales de forma administrativa y económica que afecta a las diferentes áreas, acto seguido, Lozano y Tenorio (2015) expresan que el control interno nos ayuda a ver cuáles son puestos críticos y donde tienen mayores responsabilidades y funciones que se desligan para el resto de trabajadores en la empresa para evaluar los riesgos financieros, que puedan darse dentro de la misma, con relación a la planificación y gestión estratégica de la variable de abastecimiento, Khoury (2014), nos expresa claramente que la evaluación de este proceso de gestión es ante todo, una decisión de los directivos de la empresa o intervención de un ente controlador estatal acerca de aspectos financieros dentro de la empresa. Para apoyar lo anteriormente mencionado Muñeton y Vargas (2016) manifiestan que establecer auditorías estratégicas, logra una mejora en los componentes de entorno o ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, finalmente terminando con el aspecto de supervisión, teniendo niveles de confianza que oscilan entre el 35% y 64% de cumplimiento de actividades.

No existe una relación estadísticamente significativa entre los sistemas de información de la variable de control interno y las dimensiones del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019, permitiendo determinar que la hipótesis específica número 3 no se acepta, ante esto Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018) proponen que de acuerdo con lo establecido por Charry y Rodríguez (2013) que los medios y procesos de información y de comunicación, se pueden dar entre colaboradores dentro de las diferentes áreas en la organización, pueden darse de forma interrelacionada entre todos, pero cabe mencionar, que los procesos industriales o aspectos físicos de separación entre áreas, también afectan la comunicación y el flujo de información que se pueden dar entre áreas, ante ello, podemos evidenciar que los sistemas de información se dan con una prevalencia del 56%, pero existe un segundo índice del nivel 36% lo cual nos hace referenciar que ocurre lo expresado por el autor, asimismo, Díaz (2007) nos apoya que las redes de comunicación en la empresa deben ir acompañados, de procesos tecnológicos formales o informales que generen la transición de información de adquisición o planificación de cuántos productos se pueden adquirir y cuál sería el costo dentro de un tiempo determinado, ante ello, Cocha (2018) expresa que solo al 25% de las entidades del Estado peruano se les realiza una evaluación en su sistema de control interno, además, este tiene un vigencia de 24 meses, dando paso a la premisa a que las empresas no actualizan sus procesos de comunicación y otros aspectos si una entidad reguladora no interviene para mejorar sus procesos.

No existe una asociación estadísticamente significativa entre las actividades de control de la variable de control interno y las dimensiones del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019, permitiendo determinar que la hipótesis específica número 4 no se acepta, por lo cual podemos determinar que la Contraloría General de la República (2015) nos establece que, dentro de su marco normativo aplicado a nivel nacional, indica el 25 % de cumplimiento de las actividades de control interno en las organizaciones estatales, contrastándolo con los resultados encontrados, donde el 43% (tabla 10) de la muestra indica, que a veces se realizan actividades de control, demostrando una intermitencia o regularidad de esta de actividad de gestión en la gestión, asimismo, Restrepo (2014), manifiesta que la red de abastecimiento son los

procesos físicos y documentarios de carácter administrativo, económico y logístico que la empresa requiere de un proveedor realiza para captarlo, es decir, detecta la materia prima o material que necesita para posteriormente ver la cadena o que empresas distribuyen dicho producto, y ante lo mencionado anteriormente, una baja actividad regulatoria puede afectar la cadena de abastecimiento debido a que la empresa requiere de gestiones estratégicas para que sus procesos funcionen adecuadamente y en contrastación con esto Condori y Quispe (2019) plantean que la malversación de gastos ascendió a la suma de S/. 184,324.04, entre las cuales, la principal cantidad monetaria mal utilizada fue la realizada de pagos a proveedores por materiales secundarias con una suma de S/ 21,781.00 debido a malos sistemas de control administrativo y financiero.

No existe una correlación estadísticamente significativa entre el seguimiento de la variable de control interno y las dimensiones del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019, permitiendo determinar que la hipótesis específica número 5 no se acepta, por lo cual, se puede indicar apoyándonos en Ocampo (2009) que la planeación dentro de una cada de abastecimiento nace a partir de la necesidad de productos requeridos por la empresa, así mismo, el seguimiento de los mismos se debe apoyar en una apropiada gestión de inventarios, relacionado con lo indicado por Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018) Nos proponen que de acuerdo a lo establecido por Charry y Rodriguez (2013) que establecen que las actividades de control posterior a la gestión del control interno, deben determinar la eficiencia de los instrumentos aplicados e intervención de los colaboradores y entidades externas con la finalidad de que los objetivos y metas que la organización, considere pertinente para ver si el proyecto planificado para dicha entidad, es el adecuado o se tendrá que modificar. Asimismo, esta gestión, según Ferrero (2015) indica que la planeación, gestión y seguimiento de las actividades relacionadas con el control interno generan un mejor aprovisionamiento anual, lo que es mucho mejor en comparación con la adquisición de materiales de forma mensual o semanal existiendo un ahorro de capital.

VI. CONCLUSIONES

- 1) No se logra evidenciar una significancia estadística entre el control interno y el área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos - 2019
- 2) No se logra evidenciar una significancia estadística entre el ambiente de control del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019
- 3) No se logra evidenciar una significancia estadística entre la evaluación de riesgos del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019
- 4) No se logra evidenciar una significancia estadística entre los sistemas de información del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.
- 5) No se logra evidenciar una significancia estadística entre las actividades de control del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.
- 6) No se logra evidenciar una significancia estadística entre el seguimiento del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.

VII. RECOMENDACIONES

- 1) Establecer un programa de auditoría de control interno en las diferentes áreas para planificar el adecuado abastecimiento de materiales.
- 2) Planificar las actividades mediante el desarrollo de un planeamiento estratégico que apoye al área de abastecimiento para saber qué material comprar y en qué cantidad.
- 3) Identificar la evaluación de indicadores de riesgos mediante la implementación entrevistas diarias a los colaboradores para captar la información necesaria.
- 4) Establecer un comité de compras dentro del área de abastecimiento para planificar las actividades estratégicas.
- 5) Implementar documentos administrativos de gestión humana para regularizar las funciones que tendría cada colaborador dentro del área de abastecimiento.
- 6) Establecer auditorías estratégicas para cumplir con el plan de gestión del área de abastecimiento.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alarcón, R. (2013) Métodos y diseños de investigación del comportamiento, Perú: Universitaria. Pp.264-270.
- Aldana, J. y Bernal, C. (2018) *Factores Blandos en la Gestión de Integración de las Cadenas y/o Redes de Abastecimiento: Aproximación a un Modelo Conceptual*. Colombia: Información tecnológica. Vol. 29(2). Pp. 102-114.
- Alegre, M. (2020) La Resiliencia Como Clave Para Recomponer La Cadena De Abastecimiento En El Perú. Recuperado el 27 de agosto de Sitio Web: <https://rtm.com.pe/2020/05/11/la-resiliencia-como-clave-para-recomponer-la-cadena-de-abastecimiento-en-el-peru/>
- Ballesteros, B. (2013) *Nociones generales de control interno*. Recuperado el 06/03/2020 de: <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Barquero, M. (2008) *El control interno en trabajos de fiscalización*. España: Auditoría pública.
- Caballero, F. (2017) *Gestión de la cadena de abastecimiento*. Perú: Areandina. Pp 4-12.
- Cáceres, A. (2019) Control interno según la metodología COSO I y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017. Tesis de Maestría. Perú: Universidad Nacional Federico Villareal.
- Cano, P., Orue, F., Martínez, J., Mayett, Y. y López, G. (2015) *Modelo de gestión logística para pequeñas y medianas empresas en México*. México: Contaduría y administración. Vol. 60(1). Pp.190.
- Centeno, H. y Zavaleta, J. (2019) Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013 y su impacto en la Gestión Empresarial en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018. Tesis de Licenciatura. Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Choix, R. & Velasquez, C. (2012) *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. México: Revista El Buzón de Pacioli, Pp1-17.
- Coha, L. (2018) Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017. Tesis de Maestría. Perú: Universidad Cesar Vallejo.

- Condori, G. y Quispe, L. (2019) La gestión del control interno en las cuentas por pagar de la empresa central parking system Perú S.A. 2018. Tesis de Bachiller. Perú: Universidad Tecnológica del Perú.
- Correa, A. Gómez, R. y Cano, J. (2010) Gestión de almacenes y tecnologías de la información y comunicación (TIC). España: Estudios Gerenciales. Vol. 26(17)
- Del toro, J., Fonteboa, A., Armada, E. y Santos, C. (2005) *Programa de preparación económica para cuadros*. Colombia: Comité de preparación económica.
- Díaz, H., García, R. y Porcell, N. (2008) *Las Pymes: costos en la cadena de abastecimiento*. Colombia: Revista EAN.
- Díaz, S. (2007) *Algunas reflexiones sobre logística y abastecimiento ante el nuevo milenio*. Venezuela: Revista venezolana de Zuria.
- Espinoza, O. (2014) *El control interno. Procesos de autoevaluación de controles*. México: Quipuramayoc. Pp85-90.
- Estrada, S. (2017) Control interno a las cuentas por cobrar de la empresa futurama kitmotor la casa del rectificador S.A., período 2015. Tesis de Licenciatura: Ecuador: Universidad Tecnológica Equinoccial.
- Estupinán, R. (2006) *Control interno y fraudes*. Perú: Ciencias administrativas.
- Ferrero, P. (2015) La gestión de inventarios. Aplicación práctica en una empresa del sector farmacéutico. El caso de Laboratorios Jiménez, S.L. Tesis de Grado. España: Universidad de León.
- García, M. & Masía, C. (2001) *Componentes básicos de un sistema de control*. España: Tibidabo. Pp227-229.
- Gómez, D., Blanco, B. y Conde, J. (2013) El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. Cuba: Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología. Vol. 1(2) Pp. 53.
- Hernández, C., Fernández, C. y Baptista, P. (2003). Metodología de la investigación, México: McGrawHill. Pp154.
- Hoyos, M. y Lozano, N. (2015) Diagnóstico del Control Interno para una Pyme del sector de servicios temporales. Tesis de Licenciatura. Colombia: Universidad Jorge Tadeo Lozano.
- Khoury, F. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Perú: Contraloría general de la república.

- Lozano, G. y Tenorio, J. (2015) *El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción*. Perú: Accounting.
- Mendoza, T. García, M. Delgado, W. & Barreiro, I. (2018) *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Ciencias económicas y empresariales*. Recuperado el 05/03/2020, de: file:///C:/Users/User/Desktop/Gestion.pdf.
- Mendoza, M. y Cevallos, N. (2016) *El abastecimiento estratégico y su aplicación en las empresas*. Colombia: Saber y Ciencia. Vol. 11(1). Pp. 129.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2020) Dirección General de Abastecimiento. Recuperado el 27 de agosto de Sitio Web: <https://www.mef.gob.pe/es/acerca-del-ministerio/308-organos-de-linea/6183-direccion-general-de-abastecimiento>
- Monserate, J. y Tamayo, C. (2016) *El control interno como herramienta eficiente en las pymes de la ciudad de Portoviejo*. Ecuador: Sinergia. Vol 7(2)
- Muñeton, S. y Vargas, J. (2016) *Estructura y auditoria interna modelo informe COSO aplicado al área de servicio al cliente, en LCI Colombia*. Tesis de Grado. Colombia: Universidad Minuto de Dios.
- Navarro, F. y Ramos, L. (2016) *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla*. Colombia: Equidad Desarro.
- Ocampo, P. (2009) *Gerencia logística y global*. México: Revista EAN. Vol. 66. Pp. 112-115.
- Orjuela, J., Suárez, N. y Chinchilla, Y. (2016) *Costos logísticos y metodologías para el costeo en cadenas de suministro: una revisión de la literatura*. Colombia: Cuadro Contable. Vol 17.
- Pinheiro, O., Breval, S. y Rodríguez, C. (2016) *Una nueva definición de la logística interna y forma de evaluar la misma*. Chile: Revista de Ingeniería de Chile.
- Plasencia, C. (2010). *El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos*. Cuba: MEDISAN. Vol. 14(5). Pp. 586-590. Consultado el 20 de agosto de 2020, de sitio web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=3684/368445241001>
- Portal, J. (2016) *Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública*. México: El Cotidiano.

- Prada, E., Blazquez, R., Gutiérrez, G., Morancho, J., Mou, J., Ramón, F., Ricós, C. y Salas, A. (2016) *Control interno de la calidad vs control externo de la calidad*. España: Laboratorio Clínico.
- Quiroz, P. (2007) *Evaluación del control interno en el sistema de abastecimiento de la Universidad Nacional Agraria La Molina*. Vol. 7. N°3 México: UNALM. Pp172-179.
- Ramón, J. (2004) *El control Interno en las Empresa Privadas*. México: Quipuramayoc.
- Restrepo, R. (2014) *La logística y las soluciones en la gestión de la red de abastecimiento*. Colombia: Institución Universitaria Salazar y Herrera. Pp 53-60.
- Rivas, G. (2011) *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos*. Venezuela: Observatorio Laboral Revista Venezolana. Vol. 4(8). Pp.115-136. Consultado el 19 de agosto de 2020. De sitio web: ISSN: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=2190/219022148007>.
- Salazar, F., Cavazos, J. y Martínez, J. (2012) *Metodología basada en el Modelo de Referencia para Cadenas de Suministro para Analizar el Proceso de producción de Biodiesel a partir de Higuierilla*. Colombia: Information Technology Track. Vol 23. Pp. 50.
- Salvador, M. (2019) *El control interno en el área de logística y su relación con la gestión financiera en las empresas del sector de pintura en polvo del cono norte de lima, 2019*. Tesis de Licenciatura. Perú: Universidad San Ignacio de Loyola.
- Sánchez, D. y Romero, E. (2005) *Simulación de cadenas de abastecimiento "verdes": caso ají rocoto (Capsicum pubescen)* Colombia: Information Technology Track. Pp27.
- Tamborino, G. (2011) *Control interno el pilar del gobierno corporativo: caso Portugal / España*. Portugal: Departamento de Contabilidade y Auditoría do ISCAC – Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Coimbra- IPC-Coimbra- Portugal.
- Vasquez, D. y Palomo, M. (2016) *Diferencia entre la cadena de valor y la cadena de suministros, para generar una ventaja competitiva*. México: Universidad Autónoma de Nueva León.
- Vega, L. y Ortiz, A. (2017) *Procesos más relevantes del control interno de una empresa hotelera*. Colombia: Universidad de Medellín. Pp. 215-230.

- Vergara, R. (2018) *Modelo de Control Interno para pequeños y medianos restaurantes*. Colombia: Libre empresa. Vol 15(2)
- Viloria, N. (2005). *Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización*. Colombia: *Actualidad Contable Faces*. Vol. 8(11). Pp. 87-92. Consultado el 20 de agosto de 2020 de sitio web: [//www.redalyc.org/articulo.oa?id=257/25701111](http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=257/25701111).
- Yarce, L. (2015) *Propuesta de control interno administrativo para el departamento de contabilidad de la facultad de economía de la BUAP*. Tesis de Maestría. México: Universidad Autónoma de Puebla.
- Young, R., & Esqueda, P. (2005) *Vulnerabilidades de la cadena de suministros: consideraciones para el caso de América Latina*. España: *Revista Latinoamericana de Administración*. Vol. Pp. 34. Consultado el 29 de agosto de 2020. Recuperado de Sitio web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=716/71603405>.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	MÉTODOS / TÉCNICAS
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Qué relación existe entre el Control Interno y el área de Abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos - 2019?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar la relación entre el Control Interno y el área de Abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>Determinar la relación entre el ambiente de control del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019</p> <p>Determinar la relación entre la evaluación de riesgos del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>Si existe una relación entre el Control Interno y el área de Abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</p> <p>Si existe relación entre el ambiente de control del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019</p> <p>Si existe relación entre la evaluación de riesgos del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>CONTROL INTERNO</p> <p>VARIABLES DEPENDIENTE</p> <p>ÁREA DE ABASTECIMIENTO</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Esta investigación es de no experimental • El diseño de investigación es: Transversal –Correlacional-Descriptivo. • La población de la investigación la conforman 23 personas • La muestra está conformada por 23 funcionarios, empleados y administrativos de la Ugel N° 13 de Yauyos. • Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico. • Sometida al estudio, accedida por los funcionarios, técnicos y administrativos de la Unidad Ejecutora N° 13 de Yauyos • En el presente estudio se utilizó la técnica de la indagación la cual persigue investigar el sentir que tiene un sector de la población sobre determinado problema. • En investigación de los datos obtenidos se utilizan estadísticas como: <ul style="list-style-type: none"> - Colocación de reiteraciones. - Media aritmética. - Moda. - Desviación estándar.

	<p>Determinar la relación entre los sistemas de información del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.</p> <p>Determinar la relación entre las actividades de control del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.</p> <p>Determinar la relación entre el seguimiento del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.</p>	<p>Si existe relación entre las actividades de control del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019</p> <p>Si existe relación entre las actividades de control del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.</p> <p>Si existe relación entre el seguimiento del control interno y la planificación estratégica y gestión estratégica del área de abastecimiento de la Unidad de gestión educativa local N° 13 de Yauyos – 2019.</p>		<p>De igual forma se emplearán los gráficos de barras y circulares.</p> <p>La querrela de las consecuencias se hará mediante la confrontación de los mismos con las conclusiones de las Tesis citadas en los “antecedentes” y con los planteamientos del “marco teórico”.</p> <p>Las conclusiones se formulan teniendo en cuenta los objetivos planteados y los resultados obtenidos.</p> <p>Para el procesamiento y examen de los datos se usará el programa estadístico SPSS versión 25 y Excel.</p>
--	---	---	--	--

Anexo 2: Matriz de Operacionalización

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Son sistemas y procesos que se pueden dar en toda organización con el principal apoyo de la gerencia y la administración principal, además de la colaboración y disposición de los demás trabajadores, en la cual busca promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, la calidad de los servicios públicos que presta, cuidar y resguardar los recursos y bienes teniendo como objetivo principal una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. (Charry y Rodríguez ,2013, citado en Mendoza, García, Delgado & Barreiro, 2018)	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación. • Evaluación de la planificación. • Establecer procedimientos. • Analizar los métodos.
		Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Datos erróneos. • Informes inexactos. • Procedimientos superficiales. • Base de datos vulnerables
		Sistemas de información	<ul style="list-style-type: none"> • Fuente de información • Proceso de captación de información • Utilización de la información generada.
		Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Reorganizar procedimientos. • Definir responsabilidades. • Actitud de la gerencia
		Seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión de actividades esporádicas • Medidas correctivas
Área de abastecimiento	Quiroz (2007) nos refiere que el abastecimiento influye y optimiza la toma de decisiones a nivel administrativo, que por lo general tiene como misión, suministrar bienes y servicios a las Unidades Operativas, para que logren eficazmente un desarrollo productivo y de investigación dentro de una organización o grupo corporativo, que dentro de este proceso de abastecimiento para la organización están implícitos los siguientes aspectos de, formulación e implantación de actividades cuyo propósito es crear o desarrollar ventajas competitivas sostenibles y distintivas, percibidas y valoradas por los clientes.	Planificación estratégica	<ul style="list-style-type: none"> • Nivel de eficiencia • Planes estratégicos • Objetivos
		Gestión estratégica	<ul style="list-style-type: none"> • Programas • Procedimientos

Anexo 3: Instrumentos

Formulación de preguntas aplicadas a los funcionarios, administrativos y auxiliares de la Ugel n° 13 de Yauyos

INSTRUCCIONES: La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés relacionado con el tema “Evaluación del Sistema de Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa Local N° 13 de Yauyos” Al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompañan, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (x) en el espacio correspondiente. Se le recuerda que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

1. La dirección muestra apoyo al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

2. La entidad reconoce los aportes del personal para mejorar el desarrollo de las actividades laborales.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

3. La entidad tiene un código de ética debidamente aprobado.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

4. La administración difunde las normas y reglamentos del cumplimiento de actividades.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

5. Existe un programa para la evaluación datos económicos e indicadores de avances que manejan los trabajadores.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

6. Existe un plan de desarrollo de monitoreo de documentaciones erróneas de carácter administrativas y económico.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

7. Existen lineamientos normativos para la gestionar el control de riesgos en el área.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

8. Existen riesgos de plagio o alteración de datos administrativos y económicos en la organización.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

9. Las actividades expuestas a riesgo de fraude han sido evaluadas.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

10. Existen programas informáticos a donde reportar el avance de las actividades.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

11. Existen flujogramas de procesos donde indica reportar y captar la información para su procesamiento.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

12. Se establecen programas o planes preventivos de índole administrativa y financiera con base a las auditorías realizadas.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

13. Se han aplicado documentos administrativos como: Manuales de procesos y procedimientos para reorganizar las funciones en la institución.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

14. El jefe directo organiza y distribuye responsabilidades entre los colaboradores.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

15. La dirección general planifica actividades para lograr el cumplimiento de los objetivos.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

16. Se controla esporádicamente el uso de recursos para saber el porcentaje de eficiencia de los objetivos organizacionales.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

17. Hay medidas correctivas para el incumplimiento de las funciones.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

Formulación de preguntas aplicadas a los funcionarios, administrativos y auxiliares de la Ugel n° 13 de Yauyos-área de abastecimiento

INSTRUCCIONES: La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés relacionado con el tema “Evaluación del Sistema de Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa Local N° 13 de Yauyos” Al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompañan, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (x) en el espacio correspondiente. Se le recuerda que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

1. Existe un adecuado uso de los recursos materiales y tecnológicos.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

2. Se documentan las órdenes de compra en su área.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

3. Se distribuyen los cargos documentarios de las órdenes de compra para su revisión.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

4. Se cumplen los objetivos de compra de materiales que se han planificado para el área.

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

5. Hay un programa de gestión para visualizar cada artículo existente en el almacén.

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

6. Existe reuniones estratégicas para la adquisición de artículos necesarios para el área.

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

7. Hay políticas de devolución de productos que beneficien a la entidad.

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

Anexo 4: Validación de los instrumentos

INSTRUMENTO DE VERIFICACIÓN PARA LA EVALUACIÓN DE PROYECTO DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

NOMBRE DEL INVESTIGADOR	MARCIA EUFEMIA TACSA CUELLAR
TITULO DE LA INVESTIGACIÓN	IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL N° 13 DE YAUYOS – 2019.
ESCUELA PROFESIONAL	Contabilidad y Finanzas

1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	ESCALA DE ESTIMACIÓN	OBSERVACIONES RECOMENDACIONES
1.1 Describe el objeto de estudio y su ubicación acompañando las evidencias y si fuera el caso las correspondientes fuentes que sustentan la existencia del fenómeno materia de investigación		
	1 2 3 4 5	
1.2. Define con precisión el problema, siendo de interés y formulación de preguntas de investigación.		
	1 2 3 4 5	
1.3. Objetivos de la investigación. 1.3.1. Existe coherencia y pertinencia con los fundamentos y antecedentes. 1.3.2. Son viables y medibles. 1.3.3. Están claramente diferenciados los objetivos generales de los específicos. 1.3.4. Su formulación facilita la comprensión del alcance del trabajo de investigación.		
	1 2 3 4 5	
1.4. Justificación de la investigación. 1.4.1. Se establece con claridad los alcances del problema de investigación. 1.4.2. Considera los aportes que se obtendrán de la investigación.		
	1 2 3 4 5	
2. MARCO TEÓRICO		
2.1. Antecedentes. 2.1.1. Enuncia los antecedentes internacionales y nacionales con precisión y fuentes confiables.		

2.1.2. Considera en forma precisa, secuencial las bases teóricas de la investigación y guarda relación con las variables. 2.1.3. Enuncia el marco conceptual, coherente y sistematizado		
	1 2 3 4 5	
2.2. Hipótesis. 2.2.1. Define la hipótesis del trabajo o supuesto. 2.2.2. Existe relación entre estas y los objetivos.		
	1 2 3 4 5	
2.3. Variables. 2.3.1. Identifica y clasifica las variables de investigación. 2.3.2. Las variables guardan relación con el problema de investigación.		
	1 2 3 4 5	
3. METODOLOGÍA		
3.1. Método - diseño. 3.1.1. Selecciona el método, tipo, nivel de investigación en forma apropiada. 3.1.2. El diseño de estudio es pertinente para la investigación, secuencial las bases teóricas de la investigación. 3.1.3. Se describe a la población de estudio. 3.1.4. Se establece el tamaño de la muestra y los criterios de selección.		
	1 2 3 4 5	
3.2. Técnicas, instrumentos y procesamiento de datos. 3.2.1. Detalla las técnicas a utilizar en la investigación. 3.2.2. Describe los instrumentos a emplear. 3.2.3. Anexa los instrumentos. 3.2.4. Explica las formas sistematizadas de las técnicas del procesamiento de datos de la investigación.		
	1 2 3 4 5	
4. RESULTADOS		
4.1. Los resultados responden a los objetivos de la investigación 4.2. Los resultados son precisos y claros 4.3. Se encuentran estructurados en tablas, gráficos u otros		

	1	2	3	4	5
5. DISCUSIÓN					
5.1. La redacción tiene sintaxis y orden lógico de expresión 5.2. En la discusión el autor utiliza los datos de los antecedentes considerados en el trabajo de investigación. 5.3. La discusión es pertinente de acuerdo a los resultados					
	1	2	3	4	5
6. CONCLUSIONES					
6.1. Responde a los objetivos de la investigación 6.2. Es clara, precisa y pertinente					
	1	2	3	4	5
7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS					
7.1. La bibliografía es actualizada y relevante. 7.2. Utiliza adecuadamente las normas de Vancouver en la redacción del proyecto de la investigación.					
	1	2	3	4	5

ESCALA DE CALIFICACIÓN:

1 – 2: Sí Cumple.

3: Cumple Parcialmente.

4: No Cumple.

5: No Aplica (Según el tipo de estudio).

Asesor de investigación



Mag. Renato Josephe Bautista Rojas

Fecha 20/09/2020

SOLICITUD DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

CARTA AL JEFE DE LA OFICINA DE GRADOS Y TÍTULOS

CARTA Nro.01-2020

Señor:

Mg. Renatto Josephe Bautista Rojas

PRESENTE

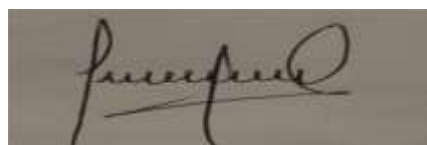
ASUNTO: VALIDEZ DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Por medio del presente me dirijo a Ud. Para saludarle cordialmente y solicitarle su participación en la validez de instrumentos de investigación a través de “juicio de expertos” del proyecto de investigación que estoy realizando, para obtener el título profesional; teniendo como tesis titulado **“Importancia del control interno y el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local n° 13 de Yauyos – 2019.”** para lo cual adjunto:

- Formato de apreciación al instrumento: formato A y B.
- Matriz de consistencia.
- Operacionalización de variables.
- Instrumento de recolección de datos.

Esperando la atención del presente le reitero a Ud. Las muestras de mi especial consideración y estima personal

Atentamente,



Bach. Marcia Eufemia Tacsá Cuellar
FIRMA DNI N°: 44747420

FORMATO A

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TESIS: “Importancia del control interno y el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local n° 13 de Yauyos – 2019.”

Investigador: Marcia Eufemia Tacsá Cuellar

Indicación: Señor certificador, se le pide su colaboración para que luego de un riguroso análisis de los ítems del Cuestionario de encuestas respecto a la importancia la relación del control interno y el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local n° 13 de Yauyos– 2019.” que se le muestra, marque con un aspa el casillero que crea conveniente de acuerdo a su criterio y experiencia profesional, denotando si cuenta o no cuenta con los requisitos mínimos de formación para su posterior aplicación

NOTA: Para cada ítem se considera la escala de 1 a 3 dónde:

1= Nunca	2= A veces	3=Siempre
----------	------------	-----------

TESIS: “IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL N° 13 DE YAUYOS – 2019.”

Nº Preg.	DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3
	ÍNDICADOR: PLANIFICACIÓN			
1	La dirección muestra apoyo al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios			
	ÍNDICADOR: EVALUACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN			
2	La entidad reconoce los aportes del personal para mejorar el desarrollo de las actividades laborales			
	ÍNDICADOR: ESTABLECER PROCEDIMIENTOS			
3	La entidad tiene un código de ética debidamente aprobado			
4	La administración difunde las normas y reglamentos del cumplimiento de actividades			
	ÍNDICADOR: ANALIZAR LOS MÉTODOS			
5	Existe un programa para la evaluación datos económicos e indicadores de avances que manejan los trabajadores			
	DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS			
	ÍNDICADOR: DATOS ERRÓNEOS			
6	Existe un plan de desarrollo de monitoreo de documentaciones erróneas de carácter administrativas y económico.			
	ÍNDICADOR: INFORMES INEXACTOS			
7	Existen lineamientos normativos para la gestionar el control de riesgos en el área			
	ÍNDICADOR: PROCEDIMIENTOS SUPERFICIALES			
8	Existen riesgos de plagio o alteración de datos administrativos y económicos en la organización			
	ÍNDICADOR: BASE DE DATOS VULNERABLES			
9	Las actividades expuestas a riesgo de fraude han sido evaluadas			
	DIMENSIÓN: SISTEMAS DE INFORMACIÓN			
	ÍNDICADOR: FUENTE DE INFORMACIÓN			
10	Existen programas informáticos a donde reportar el avance de las actividades			
	ÍNDICADOR: PROCESO DE CAPTACIÓN DE INFORMACIÓN			
11	Existen flujogramas de procesos donde indica reportar y captar la información para su procesamiento.			

	INDICADOR: UTILIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN GENERADA			
12	Se establecen programas o planes preventivos de índole administrativa y financiera con base a las auditorías realizadas			
	DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL			
	INDICADOR: REORGANIZAR PROCEDIMIENTOS			
13	Se han aplicado documentos administrativos como: Manuales de procesos y procedimientos para reorganizar las funciones en la institución			
	INDICADOR: DEFINIR RESPONSABILIDADES			
14	El jefe directo organiza y distribuye responsabilidades entre los colaboradores			
	INDICADOR: ACTITUD DE LA GERENCIA			
15	La dirección general planifica actividades para lograr el cumplimiento de los objetivos			
	DIMENSIÓN: SEGUIMIENTO			
	INDICADOR: REVISIÓN DE ACTIVIDADES ESPORÁDICAS			
16	Se controla esporádicamente el uso de recursos para saber el porcentaje de eficiencia de los objetivos organizacionales.			
	INDICADOR: MEDIDAS CORRECTIVAS			
17	Hay medidas correctivas para el incumplimiento de las funciones			

RECOMENDACIONES:

PROMEDIO DE VALORACIÓN

D

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) Muy buena

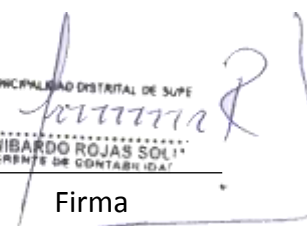
Nombres: y Apellidos: Nibardo Rojas Solis

DNI N°: 15686458 Teléfono/Celular: 993714604

Dirección domiciliaria: Av. Nicanor Changray N° 108 – Huacho.

Título Profesional: Contador Público Colegiado. Grado Académico: Universitario.

Lugar y fecha: Lima, Setiembre 2020


 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUPE
 C.P.C. NIBARDO ROJAS SOLIS
 SUB-GERENTE DE CONTABILIDAD
 Firma

TESIS: “IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL N° 13 DE YAUYOS – 2019.”

	DIMENSIÓN: PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	1	2	3
Nº Preg.	INDICADOR: NIVEL DE EFICIENCIA			
1	Existe un adecuado uso de los recursos materiales y tecnológicos			
	INDICADOR: PLANES ESTRATÉGICOS			
2	Se documentan las órdenes de compra en su área			
3	Se distribuyen los cargos documentarios de las órdenes de compra para su revisión			
	INDICADOR: OBJETIVOS			
4	Se cumplen los objetivos de compra de materiales que se han planificado para el área			
	DIMENSIÓN: GESTIÓN ESTRATÉGICA			
	ÍNDICADOR: PROGRAMAS			
5	Hay un programa de gestión para visualizar cada artículo existente en el almacén			
	ÍNDICADOR: PROCEDIMIENTOS			
6	Hay un programa de gestión para visualizar cada artículo existente en el almacén			
7	Hay políticas de devolución de productos que beneficien a la entidad			

RECOMENDACIONES:

PROMEDIO DE VALORACIÓN

D

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) Muy buena

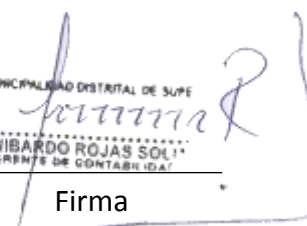
Nombres: y Apellidos: Nibardo Rojas Solis

DNI N°: 15686458 Teléfono/Celular: 993714604

Dirección domiciliaria: Av. Nicanor Changray N° 108 – Huacho.

Título Profesional: Contador Público Colegiado. Grado Académico: Universitario.

Lugar y fecha: Lima, Setiembre 2020


 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUPE
 C.P.C. NIBARDO ROJAS SOLIS
 SUB-GERENTE DE CONTABILIDAD
 Firma

TESIS: “IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL N° 13 DE YAUYOS – 2019.”

Nº Preg.	DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3
	INDICADOR: PLANIFICACIÓN			
1	La dirección muestra apoyo al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios			
	INDICADOR: EVALUACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN			
2	La entidad reconoce los aportes del personal para mejorar el desarrollo de las actividades laborales			
	INDICADOR: ESTABLECER PROCEDIMIENTOS			
3	La entidad tiene un código de ética debidamente aprobado			
4	La administración difunde las normas y reglamentos del cumplimiento de actividades			
	INDICADOR: ANALIZAR LOS MÉTODOS			
5	Existe un programa para la evaluación datos económicos e indicadores de avances que manejan los trabajadores			
	DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS			
	INDICADOR: DATOS ERRÓNEOS			
6	Existe un plan de desarrollo de monitoreo de documentaciones erróneas de carácter administrativas y económico.			
	INDICADOR: INFORMES INEXACTOS			
7	Existen lineamientos normativos para la gestionar el control de riesgos en el área			
	INDICADOR: PROCEDIMIENTOS SUPERFICIALES			
8	Existen riesgos de plagio o alteración de datos administrativos y económicos en la organización			
	INDICADOR: BASE DE DATOS VULNERABLES			
9	Las actividades expuestas a riesgo de fraude han sido evaluadas			
	DIMENSIÓN: SISTEMAS DE INFORMACIÓN			
	INDICADOR: FUENTE DE INFORMACIÓN			
10	Existen programas informáticos a donde reportar el avance de las actividades			
	INDICADOR: PROCESO DE CAPTACIÓN DE INFORMACIÓN			
11	Existen flujogramas de procesos donde indica reportar y captar la información para su procesamiento.			

	INDICADOR: UTILIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN GENERADA			
12	Se establecen programas o planes preventivos de índole administrativa y financiera con base a las auditorías realizadas			
	DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL			
	INDICADOR: REORGANIZAR PROCEDIMIENTOS			
13	Se han aplicado documentos administrativos como: Manuales de procesos y procedimientos para reorganizar las funciones en la institución			
	INDICADOR: DEFINIR RESPONSABILIDADES			
14	El jefe directo organiza y distribuye responsabilidades entre los colaboradores			
	INDICADOR: ACTITUD DE LA GERENCIA			
15	La dirección general planifica actividades para lograr el cumplimiento de los objetivos			
	DIMENSIÓN: SEGUIMIENTO			
	INDICADOR: REVISIÓN DE ACTIVIDADES ESPORÁDICAS			
16	Se controla esporádicamente el uso de recursos para saber el porcentaje de eficiencia de los objetivos organizacionales.			
	INDICADOR: MEDIDAS CORRECTIVAS			
17	Hay medidas correctivas para el incumplimiento de las funciones			

RECOMENDACIONES:

PROMEDIO DE VALORACIÓN

D

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) Muy buena

Nombres Apellidos: Renatto Josephe Bautista Rojas

DNI N° 46341464 Teléfono/Celular: 986645099

Dirección domiciliaria: Calle Los Claveles 240, Miramar, Ancon

Título Profesional: Magíster en gestión de Políticas públicas y licenciado en ciencia política

Grado Académico: Magister



Lugar y fecha: 12/09/2020

Mag. Renatto Josephe Bautista Rojas

TESIS: “IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL N° 13 DE YAUYOS – 2019.”

	DIMENSIÓN: PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	1	2	3
Nº Preg.	INDICADOR: NIVEL DE EFICIENCIA			
1	Existe un adecuado uso de los recursos materiales y tecnológicos			
	INDICADOR: PLANES ESTRATÉGICOS			
2	Se documentan las órdenes de compra en su área			
3	Se distribuyen los cargos documentarios de las órdenes de compra para su revisión			
	INDICADOR: OBJETIVOS			
4	Se cumplen los objetivos de compra de materiales que se han planificado para el área			
	DIMENSIÓN: GESTIÓN ESTRATÉGICA			
	INDICADOR: PROGRAMAS			
5	Hay un programa de gestión para visualizar cada artículo existente en el almacén			
	INDICADOR: PROCEDIMIENTOS			
6	Hay un programa de gestión para visualizar cada artículo existente en el almacén			
7	Hay políticas de devolución de productos que beneficien a la entidad			

RECOMENDACIONES:

PROMEDIO DE VALORACIÓN

D

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) Muy buena

Nombres Apellidos: Renatto Josephe Bautista Rojas

DNI N° 46341464 Teléfono/Celular: 986645099

Dirección domiciliaria: Calle Los Claveles 240, Miramar, Ancon

Título Profesional: Magíster en gestión de Políticas públicas y licenciado en ciencia política

Grado Académico: Magister



Lugar y fecha: 12/09/2020

Mag. Renatto Josephe Bautista Rojas

TESIS: “IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL N° 13 DE YAUYOS – 2019.”

Nº Preg.	DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3
	INDICADOR: PLANIFICACIÓN			
1	La dirección muestra apoyo al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios			
	INDICADOR: EVALUACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN			
2	La entidad reconoce los aportes del personal para mejorar el desarrollo de las actividades laborales			
	INDICADOR: ESTABLECER PROCEDIMIENTOS			
3	La entidad tiene un código de ética debidamente aprobado			
4	La administración difunde las normas y reglamentos del cumplimiento de actividades			
	INDICADOR: ANALIZAR LOS MÉTODOS			
5	Existe un programa para la evaluación datos económicos e indicadores de avances que manejan los trabajadores			
	DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS			
	INDICADOR: DATOS ERRÓNEOS			
6	Existe un plan de desarrollo de monitoreo de documentaciones erróneas de carácter administrativas y económico.			
	INDICADOR: INFORMES INEXACTOS			
7	Existen lineamientos normativos para la gestionar el control de riesgos en el área			
	INDICADOR: PROCEDIMIENTOS SUPERFICIALES			
8	Existen riesgos de plagio o alteración de datos administrativos y económicos en la organización			
	INDICADOR: BASE DE DATOS VULNERABLES			
9	Las actividades expuestas a riesgo de fraude han sido evaluadas			
	DIMENSIÓN: SISTEMAS DE INFORMACIÓN			
	INDICADOR: FUENTE DE INFORMACIÓN			
10	Existen programas informáticos a donde reportar el avance de las actividades			
	INDICADOR: PROCESO DE CAPTACIÓN DE INFORMACIÓN			
11	Existen flujogramas de procesos donde indica reportar y captar la información para su procesamiento.			

	INDICADOR: UTILIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN GENERADA			
12	Se establecen programas o planes preventivos de índole administrativa y financiera con base a las auditorías realizadas			
	DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL			
	INDICADOR: REORGANIZAR PROCEDIMIENTOS			
13	Se han aplicado documentos administrativos como: Manuales de procesos y procedimientos para reorganizar las funciones en la institución			
	INDICADOR: DEFINIR RESPONSABILIDADES			
14	El jefe directo organiza y distribuye responsabilidades entre los colaboradores			
	INDICADOR: ACTITUD DE LA GERENCIA			
15	La dirección general planifica actividades para lograr el cumplimiento de los objetivos			
	DIMENSIÓN: SEGUIMIENTO			
	INDICADOR: REVISIÓN DE ACTIVIDADES ESPORÁDICAS			
16	Se controla esporádicamente el uso de recursos para saber el porcentaje de eficiencia de los objetivos organizacionales.			
	INDICADOR: MEDIDAS CORRECTIVAS			
17	Hay medidas correctivas para el incumplimiento de las funciones			

RECOMENDACIONES:

PROMEDIO DE VALORACIÓN

D

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) Muy buena

DNI N°: 15348331 Teléfono/Celular: 918952597

Dirección domiciliaria: Jr. Ayacucho # 561 – Imperial – Cañete.

Título Profesional: Contador.

Grado Académico: Universitario

Mención:



C.P.C. JOSÉ FLORES LUYO
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
S.M.T. S.T.S.
Firma

Lugar y fecha: 12/09/2020

TESIS: “IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL N° 13 DE YAUYOS – 2019.”

	DIMENSIÓN: PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	1	2	3
Nº Preg.	INDICADOR: NIVEL DE EFICIENCIA			
1	Existe un adecuado uso de los recursos materiales y tecnológicos			
	INDICADOR: PLANES ESTRATÉGICOS			
2	Se documentan las órdenes de compra en su área			
3	Se distribuyen los cargos documentarios de las órdenes de compra para su revisión			
	INDICADOR: OBJETIVOS			
4	Se cumplen los objetivos de compra de materiales que se han planificado para el área			
	DIMENSIÓN: GESTIÓN ESTRATÉGICA			
	INDICADOR: PROGRAMAS			
5	Hay un programa de gestión para visualizar cada artículo existente en el almacén			
	INDICADOR: PROCEDIMIENTOS			
6	Hay un programa de gestión para visualizar cada artículo existente en el almacén			
7	Hay políticas de devolución de productos que beneficien a la entidad			

RECOMENDACIONES:

PROMEDIO DE VALORACIÓN

D

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) Muy buena

DNI N°: 15348331 Teléfono/Celular: 918952597

Dirección domiciliaria: Jr. Ayacucho # 561 – Imperial – Cañete.

Título Profesional: Contador.

Grado Académico: Universitario

Mención.....

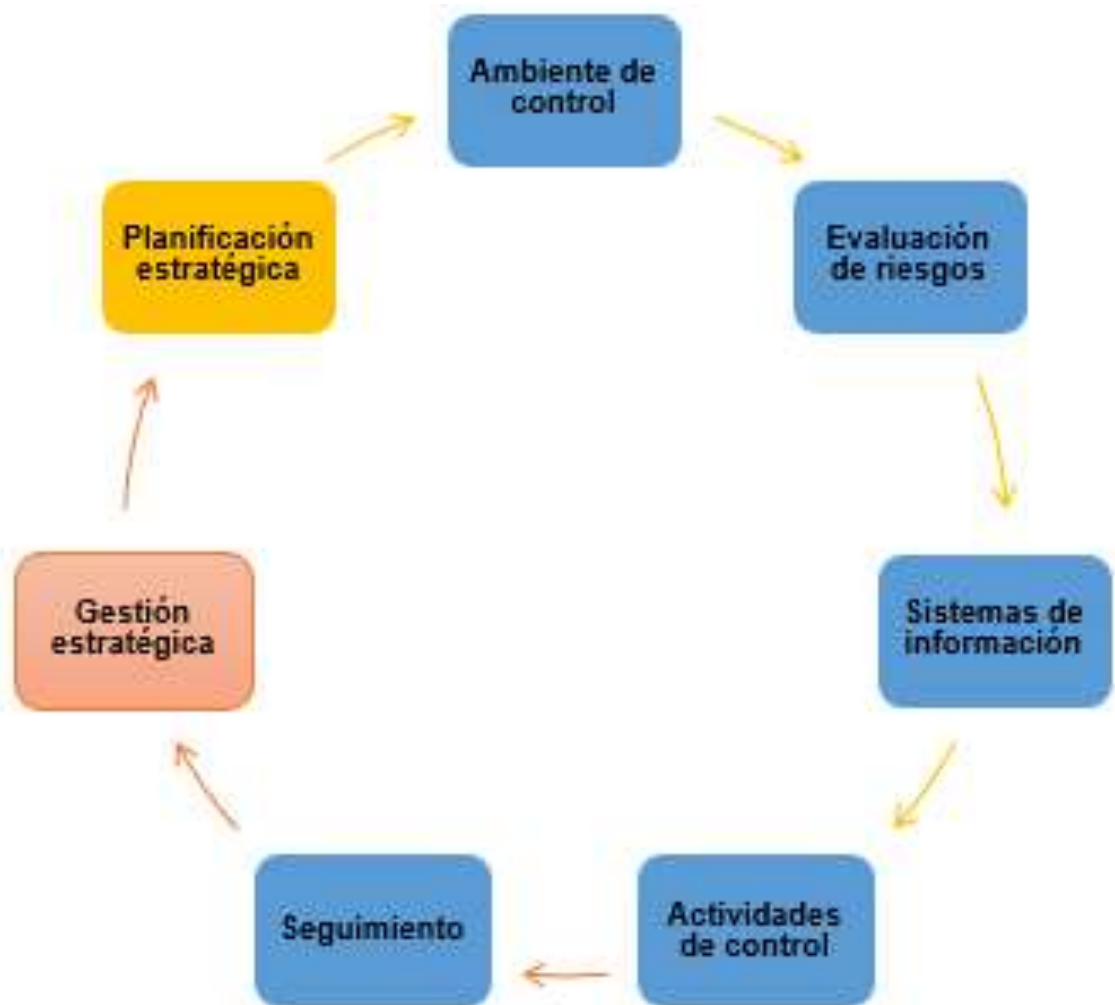

C.P.C. JOSÉ FLORES LUYO
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. 878
 Firma

Lugar y fecha: 12/09/2020

Anexo 5: Matriz de Datos

Variables Independientes	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación. • Evaluación de la planificación. • Establecer procedimientos. • Analizar los métodos.
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Datos erróneos. • Informes inexactos. • Procedimientos superficiales. • Base de datos vulnerables
	Sistemas de información	<ul style="list-style-type: none"> • Fuente de información • Proceso de captación de información • Utilización de la información generada.
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Reorganizar procedimientos. • Definir responsabilidades. • Actitud de la gerencia
	Seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión de actividades esporádicas • Medidas correctivas
Variables Dependientes	Dimensiones	Indicadores
Abastecimiento	Gestión estratégica	<ul style="list-style-type: none"> • Nivel de eficiencia • Planes estratégicos • Objetivos
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Programas • Procedimientos

Anexo 6: Propuesta de valor



Nota:

Elaboración: Propia

Fuente: Propia